



General Investment Co. Ltd.

Abujaber Bldg. 188, Zahran Street
P.O. Box 8050 Amman 11121 Jordan
Tel. 962-6-2003344
Fax 962-6-2003345
Website: www.gicjo.com

التاريخ: 2019/04/01

الرقم: GIC 118/2019

السادة بورصة عمان المحترمين

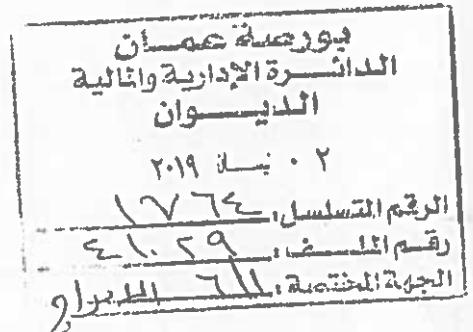
عمان - الأردن

تحية واحتراماً وبعد ،،،

نرفق لكم القرص المدمج (CD)، التقرير السنوي الرابع والستون لعام 2018 لمجلس إدارة شركة الاستثمارات العامة المساهمة المحدودة.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

شركة الاستثمارات العامة المساهمة المحدودة





شركة الاستثمارات العامة المساهمة المحدودة

التقرير السنوي الرابع والستون
لمجلس الإدارة لعام

2018



شركة الاستثمارات العامة المساهمة المحدودة

(شركة مساهمة عامة محدودة)

تقرير مجلس الادارة الرابع والستون عن السنة المالية المنتهية
كما في 31 كانون الأول 2018

المقدم إلى الجمعية العمومية للمساهمين في اجتماعها
المنعقد يوم الثلاثاء
الموافق في 23 نيسان 2019



حضرة صاحب الجلالة
الملك عبدالله الثاني
ابن الحسين المعظم
حفظه الله و رعاه

المحتويات CONTENT

رقم الصفحة

- كلمة رئيس مجلس الادارة 1
- تقرير مجلس الادارة 2
- تقرير مدقق الحسابات المستقل 16
- القوائم المالية السنوية 22
- الاقرارات المطلوبة 63
- تقرير الحوكمة السنوي لعام ٢٠١٨ 64
- منتجات الشركة 68

كلمة رئيس مجلس الإدارة

حضرات المساهمين الكرام
تحية صادقة وبعد

يسرني وأعضاء مجلس الإدارة في هذه المناسبة أن أرحب بكم أجمل ترحيب في هذا الاجتماع السنوي للهيئة العامة وذلك لإطلاعكم على إنجازات الشركة للعام الماضي والتقرير السنوي الرابع والستون

إن عام 2018 كان عاماً ناجحاً بكافة المقاييس على الرغم من التحديات الاقتصادية والسياسية والتي تتعلق بإغلاق المناطق الحدودية للدول المجاورة وإنخفاض مؤشرات السياحة الداخلية حيث أن شركتكم حققت نتائج مالية جيدة وحسنت من كفاءتها وظهرت على منتجاتها وعلى حصتها السوقية

يشمل التقرير السنوي الذي بين أيديكم على كافة المعلومات والبيانات المالية، وعلى هذا الصعيد أود الإشارة إلى ما يلي

أولاً: وحدة إدارة الخميرة

تم التعاقد مع شركة Alfa Laval لتوريد وحدة إدارة الخميرة (Yeast Management Plant) مع العلم أن هذه الشركة واحدة من أفضل الشركات المتخصصة في هذا النوع من الأنظمة يتم الآن تجهيز البنية التحتية والمكان والظروف المناسبين لتكريب وتجهيز النظام الجديد الخاص بالخميرة وإيصاله مع تنكات التخمر. تكمن الغاية من تركيب هذه الوحدة توفير الظروف المناسبة لتحضير الخميرة وتكثيرها وتجهيزها لغايات عمليات التخمر الصحية والتي تطابق الاشتراطات والقواعد الصحية والخاصة للشركة المانحة (Heineken) ويمكن من خلال هذا النظام التخلص من الخميرة غير المرغوب بها بالطريقة الصحية المطابقة لاشتراطات الصحة والسلامة المهنية، أيضاً نستطيع لاحقاً التمكن من جمع كميات أكبر من الخميرة في التنكات الخاصة لجمع الخميرة لتتماشى مع حاجات الإنتاج المتزايدة وبجودة عالية مما ينعكس إيجاباً على جودة المنتج خلال عملية التخمر وصولاً للمنتج النهائي

ثانياً: الشركة التابعة

تم تأسيس الشركة الأردنية المتميزة للتوزيع والوكالات (ذات مسؤولية محدودة) عام 2017 برأس مال 30,000 دينار موزعة على ثلاثين ألف حصة، وفي عام 2018 قامت الشركة بزيادة رأس مال

وختاماً اسمحوا لي أن أوجه الشكر والتحية الى زملائي أعضاء مجلس الإدارة والمدير العام وجميع المدراء والموظفين في الشركة آملاً أن يستمروا ببذل المزيد من الجهد لضمان استمرار التقدم والنجاح لهذه الشركة ولما أبدوه من خدمة صادقة وسداد رأي في تقرير شؤون الشركة الهامة و أن تظل مسيرتنا موفقة في ظل حضرة صاحب الجلالة الملك عبدالله الثاني حفظه الله ورعاه وحكومته الرشيدة

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير والله يراكم

رئيس مجلس الإدارة

نصار إبراهيم نصار المعشر

تقرير مجلس الادارة

تأسست الشركة عام 1955 بإئتلاف مع شركة أمستل الهولندية، برأس مال قدرة مائة ألف دينار أردني، تحت إسم شركة مصانع البيرة الأردنية المساهمة المحدودة، وفي سنة 1987 أصبحت الشركة مساهمة عامة تحت إسم شركة الاستثمارات العامة المساهمة المحدودة ويبلغ رأس مال الشركة حالياً عشرة ملايين دينار أردني

1- أ- أنشطة الشركة الرئيسية

لقد تابعت الشركة نشاطها ومنهجها للذات سادا فيها خلال الأعوام السابقة بل وأضافت إلى ذلك التعديلات والتطورات ذات الأهمية وذلك لمواكبة التطور وتخطي ومتابعة تطورات قطاع صناعة البيرة والمشروبات الغازية والغاز والمشروبات الروحية وتتضمن منتجات الشركة مايلي

- بيرة أمستل AMSTEL BEER
- بيرة فيلادلفيا PHILADELPHIA BEER
- بيرة بتر PETRA BEER
- بيرة هيننجر HENNINGER BEER
- بيرة فالكون FALCON BEER
- شراب الشعير الخالي من الكحول فيتا VITA MALT BEVERAGE
- ماء الصودا SODA WATER
- ماء التونك TONIC WATER
- بيتر ليمون BITTER LEMON
- شراب التفاح الفوار VITA APPLE FIZZ
- شراب الرمان الفوار VITA GRENADINE FIZZ
- شراب التوت البري الفوار CRANBERRY FIZZ
- شراب الليمون الزهري PINK LEMONADE FIZZ
- غاز ثاني أكسيد الكربون CO2
- المشروبات الروحية جن، براندي، ويسكي، فودكا
- أصناف بيرة مختلفة مستوردة من أهمها HEINEKEN- SOL

ب- أماكن الشركة الجغرافية وعدد الموظفين في كل منها

فرع العقبة
العقبة - المنطقة الصناعية - مقابل الترخيص
عدد الموظفين

2017	2018
0	4

عنوان الشركة المصنع
الزرقاء - شارع الشهيد وصفي التل - حي عوجان
عدد موظفي المصنع

2017	2018
55	66

عنوان الشركة الرئيسي الادارة
عمان - شارع زهران - عمارة 188
عدد موظفي الإدارة والمبيعات

2017	2018
52	35

ج - حجم الاستثمار الرأسمالي للشركة

بلغ حجم الاستثمار الرأسمالي للشركة مبلغ وقدره 29,098,155 دينار في عام 2018

تقرير مجلس الادارة

2- الشركات التابعة

قامت الشركة عام 2018 بزيادة رأس مال الشركة الأردنية المتميزة للتوزيع والوكالات (ذات مسؤولية محدودة) من 30,000 دينار إلى 75,000 دينار موزعة على خمسة وسبعون ألف حصة ومملوكة بالكامل من قبل الشركة

3- أسماء أعضاء مجلس الادارة ونبذة تعريفية عن كل واحد منهم

الاسم: السيد نصار ابراهيم نصار المعشر

المنصب: رئيس مجلس الادارة Chairman

تاريخ العضوية: 2011/4/21

تاريخ الميلاد: 1958

الشهادة العلمية

بكالوريوس هندسة ميكانيك / جامعة ليفربول / بريطانيا، عام 1982

الاسم: السادة شركة أبوجابر اخوان / ويمثلها السيد زياد رؤوف سعد أبوجابر

المنصب: نائب رئيس مجلس الإدارة Deputy Chairman

تاريخ العضوية: 2011/4/21

تاريخ الميلاد: 1966

الشهادة العلمية

بكالوريوس إدارة أعمال / جامعة واشنطن / الولايات المتحدة الأميركية عام 1988

الخبرات العملية

رئيس مجلس إدارة شركة الأردن لتطوير المشاريع السياحية

رئيس مجلس إدارة الشركة المتحدة للتأمين

رئيس مجلس إدارة شركة مصانع الورق والكرتون الأردنية

الاسم: Heineken International/ Represented by LIEVEN L.VAN DER BORGHT

المنصب: عضو مجلس الادارة Member of the Board of Directors

تاريخ العضوية: 2015/5/21

تاريخ الميلاد: 1962

الشهادة العلمية

ماجستير في المالية - التدقيق - التسويق / جامعة ليوفين 1987

بكالوريوس قانون / جامعة ليوفين 1985

الشهادة العلمية

مدير إقليمي لشركة هاينكن العالمية الشرق الأوسط شمال ووسط أفريقيا منذ 2015/7

مدير إقليمي تجاري أفريقيا والشرق الأوسط 2010-2015

مدير عام مصنع كمبوديان للبيرة لشركة هاينكن العالمية 2004-2007

مدير عام مصنع كيربن و أريكا اللاتينية أمستل 2001-2003

تقرير مجلس الادارة

الاسم: السيد سعد فرحان سعد أبوجابر

المنصب: عضو مجلس الادارة Member of the Board of Directors

تاريخ العضوية: 2011/4/21

تاريخ الميلاد: 1959

الشهادة العلمية

بكالوريوس ادارة عامة ومالية - جامعة فرزنو/ كاليفورنيا

الخبرات العملية

رئيس هيئة مديرين شركة سعد أبوجابر وأولاده

عضو مجلس إدارة الشركة العامة للتعدين م.ع.م.

عضو في مجلس إدارة الشركة المتحدة للتأمين المساهمة العامة المحدودة

عضو مجلس ادارة شركة الأسواق الحرة الأردنية

الاسم: السادة شركة أمين قعوار وأولاده / ويمثلها السيد ردين توفيق أمين قعوار

المنصب: عضو مجلس الادارة Member of the Board of Directors

تاريخ العضوية: 2011/04/21

تاريخ الميلاد: 1964

الشهادة العلمية: ماجستير إدارة أعمال/ جامعة بوسطن/ الولايات المتحدة الأميركية، عام 1987

الخبرات العملية

الرئيس التنفيذي لمجموعة قعوار

رئيس مجلس إدارة شركة الفارس الوطنية للاستيراد والتصدير

رئيس مجلس إدارة شركة الرياح للتطوير العقاري

عضو مجلس ادارة شركة ميرسك الأردن، لبنان

القنصل الفخري لمملكة الدنمارك لدى المملكة الأردنية الهاشمية

الاسم: السيد زيد محمد خلف التل

المنصب: عضو مجلس الادارة Member of the Board of Directors

تاريخ العضوية: 2015/4/22

تاريخ الميلاد: 1978

الشهادة العلمية

بكالوريوس صيدلة - جامعة العلوم و التكنولوجيا الأردنية، إربد - الأردن 2002

ماجستير إدارة أعمال - جامعة غرب إنجلترا، برستول - المملكة المتحدة 2013

الخبرات العملية

عضو مجلس إدارة شركة مصانع المواد الزراعية و الكيماوية (أجروكيم) منذ 2015

مدير مساعد - شركة مصانع الأدوية البيطرية و الزراعية م.م. (فابكو) 2012-2006

مدير تسويق - شركة مصانع الأدوية البيطرية و الزراعية م.م. (فابكو) 2016-2013

تقرير مجلس الإدارة

الاسم: السيد فواز يوسف ابراهيم غانم

المنصب: عضو مجلس الإدارة Member of the Board of Directors

تاريخ العضوية: 2015/4/22

تاريخ الميلاد: 1972

الشهادة العلمية

بكالوريوس الهندسة الكيميائية / جامعة Tufts
ماجستير إدارة أعمال / جامعة نيويورك

الخبرات العملية

مدير عام ورئيس مجلس إدارة شركة إثمار انفسست / خدمات المصرفية الاستثمارية منذ 2007

ب - أسماء ورتب أشخاص الإدارة العليا ونبذة تعريفية عن كل واحد منهم

الاسم: السيد مروان رؤوف سعد أبوجابر

المنصب: المدير التنفيذي CEO

تاريخ التعيين: 1994/7/01

تاريخ الميلاد: 1967

الشهادة العلمية

بكالوريوس اقتصاد / جامعة واشنطن / الولايات المتحدة الأمريكية، 1989

الخبرات العملية

دورة في صناعة البيرة في مصانع هاينكن / هولندا 1990-1991
عضو مجلس إدارة الشركة المتحدة للتأمين المساهمة المحدودة
عضو مجلس إدارة شركة مصانع الورق والكرتون الأردنية

الاسم: السيد حسن هادي حسن شاهين

المنصب: مدير سلسلة التوريد Supply Chain Manager

تاريخ التعيين: 2004/10/1

تاريخ الميلاد: 1974

الشهادة العلمية

بكالوريوس لغة إنجليزية / الجامعة الأردنية، عام 1997
Certified Supply Chain Manager

الخبرات العملية

مدير خدمة الزبائن بالمكتب الاقليمي بشركة آي جي بي الأمريكية لتسويق معدات المياه 2000-2003
مقرر طلبات التأمين في الشركة الأمريكية للتأمين على الحياة 2003-2004
خبرات في مجال سلسلة التوريد والمشتريات والتصدير

تقرير مجلس الإدارة

الاسم: السيد وليم هيثم يعقوب السميرات

المنصب: مدير إدارة الموارد البشرية والشؤون الإدارية Director of Human Resources & Administration
تاريخ التعيين: 2018/8/1
تاريخ الميلاد: 1980

الشهادة العلمية

بكالوريوس إدارة الأعمال / كلية الأقتصاد والعلوم الإدارية – جامعة عمان الأهلية

الخبرات العملية

رئيس إدارة الموارد البشرية – شركة روبيكون جروب هولدنج 2018-2010
مدير موارد بشرية – مجموعة شركات نعمان الجنيدي للصناعات الغذائية 2009 – 2006
خبره في إدارة المشاريع وخدمات العملاء- شركة الاتصالات الأردنية أورانج 2006-2003
حاصل على عدة دورات في الإدارة وأدارة الموارد البشرية و إلمام في القوانين الخاصة بالعمل لأكثر من دوله

الاسم: السيد عطاءله رياض عطاءله البقاعين

المنصب: المراقب المالي Financial Controller
تاريخ التعيين: 2018/9/26
تاريخ الميلاد: 1985

الشهادة العلمية: بكالوريوس محاسبة – جامعة أل-بيت

ماجستير محاسبة Western Sydney University

الخبرات العملية

خبرة في مجال البنوك – بنك الاردني الكويتي – الاردن 2010-2006
Walmart -Business and financial controller -سبيدي – استراليا 2012-2010
Financial planning and Budgeting مجموعة نادر 2016-2013
Budgeting and profitability Manager مجموعة عزت مرجعي 2018-2017
دورة معايير المحاسبية الدولية
دورة رقابة المالية وغسيل الاموال- معهد البنوك
عدة دورات بالكفالات والاعتمادات والحوالات البنكية
دورات بالتحليل المالي والتقارير المالية
دورات مهارات التواصل
دورة بخدمة العميل

الاسم: Mr. Laurent Romanus Meijer

المنصب: مدير التسويق Marketing Manager
تاريخ التعيين: 2016/3/1
تاريخ الميلاد: 1985

الشهادة العلمية

ماجستير إدارة أعمال Strategic Management جامعة روتردام – هولندا

الخبرات العملية

مدير صنف فيروز Brand Manager 2016-2013
مدير تجاري هايكن انترناشونال 2013-2011

تقرير مجلس الادارة

الاسم: السيد سامر زهير فرح مخائيل

المنصب: مدير الإنتاج Production Manager

تاريخ التعيين: 2015/10/01

تاريخ الميلاد: 1986

الشهادة العلمية

بكالوريوس هندسة صناعية / الجامعة الأردنية 2010

ماجستير إدارة الجودة

الخبرات العملية

خبرة في مجال الصناعات الورقية في مجموعة نقل الشركة المتميزة للطباعة من عام 2010-2015 حاصل على العديد من الشهادات العلمية في مجال الجودة والتدقيق الداخلي

الاسم: السيدة سولا فايز اسكندر حداد

المنصب: مديرة ضبط وتوكيد الجودة Quality Mgr. (QA/QC)

تاريخ التعيين: 1998/07/01

تاريخ الميلاد: 1974

الشهادة العلمية

بكالوريوس كيمياء / جامعة اليرموك

الخبرات العملية

دورات تدريبية في شركة هاينكن هولندا Heineken /Holland عامي 2006 , 2012

دورات في إدارة الجودة الشاملة (TQM) من شركة Lloyd's

2008 - Jordan Internal QMS Auditor ISO 9001

2015 - Jordan QMS Auditor/Lead Auditor ISO 9001

2005 - Egypt Food Safety Management Systems Lead Auditor (FSSC) ISO 22000

دورات تدريبية داخلية في Brewing Industry بإشراف هاينكن مصر

3- أسماء كبار مالكي الأسهم وعدد الأسهم المملوكة لكل منهم مقارنة مع السنة السابقة

الرقم	اسم المساهم	عدد الأسهم كما في 2018/12/31 (%)	النسبة (%)	عدد الأسهم كما في 2017/12/31	النسبة (%)
1	شركة سعد أبوجابر وأولاده	3,600,000	36.00 %	3,600,000	36.00 %
2	شركة هاينكن العالمية	1,074,944	10.75 %	1,074,844	10.75 %
3	شركة المدار العالمي للإستثمارات	650,100	6.50 %	650,000	6.50 %
4	الدكتور رؤوف أبوجابر	887,608	8.88 %	850,449	8.50 %
5	شركة رؤوف أبوجابر وأولاده	536,097	5.36 %	536,097	5.36 %

تقرير مجلس الادارة

4- الوضع التنافسي للشركة ضمن قطاع نشاطها

- أ- تتنافس الشركة منتجات البيرة الكحولية المستوردة من الخارج
ب- تقوم الشركة وعن طريق شركة البيع والتوزيع والتسويق وهي شركة سعد أبوجابر وأولاده، بتوزيع وتسويق كافة منتجات الشركة في كافة أنحاء المملكة
ج- فتحت شركة الاستثمارات العامة المساهمة المحدودة أسواقا داخلية وخارجية وهي كالتالي
1 الأسواق الداخلية العقبة ، المناطق الحرة
2 الأسواق الخارجية الامارات، العراق، سوريا ، لبنان ، مصر، منطقة الحكم الذاتي الفلسطيني

5- درجة الاعتماد على موردين محددين أو عملاء رئيسيين محليا أو خارجيا

- أ- لا يوجد اعتماد على موردين محددين محليا أو خارجيا يشكلون 10% فأكثر من اجمالي المشتريات
ب- يوجد اعتماد على عملاء رئيسيين محليا يشكلون 10% فأكثر من اجمالي المبيعات على النحو التالي

الرقم	اسم العميل	نسبة التعامل من اجمالي المبيعات أو إيرادات الشركة %
1	شركة سعد أبوجابر وأولاده	62 %

6- الحماية الحكومية أو الامتيازات التي تتمتع بها الشركة أو أي من منتجاتها بموجب القوانين والأنظمة

- أ- لا يوجد أي حماية حكومية أو امتيازات تتمتع بها الشركة أو أي من منتجاتها بموجب القوانين والأنظمة أو غيرها
ب- لا يوجد أي براءات اختراع أو حقوق امتياز حصلت الشركة عليها

7- القرارات الصادرة عن الحكومة أو المنظمات الدولية أو غيرها التي لها أثر مادي على عمل الشركة أو منتجاتها أو قدرتها التنافسية

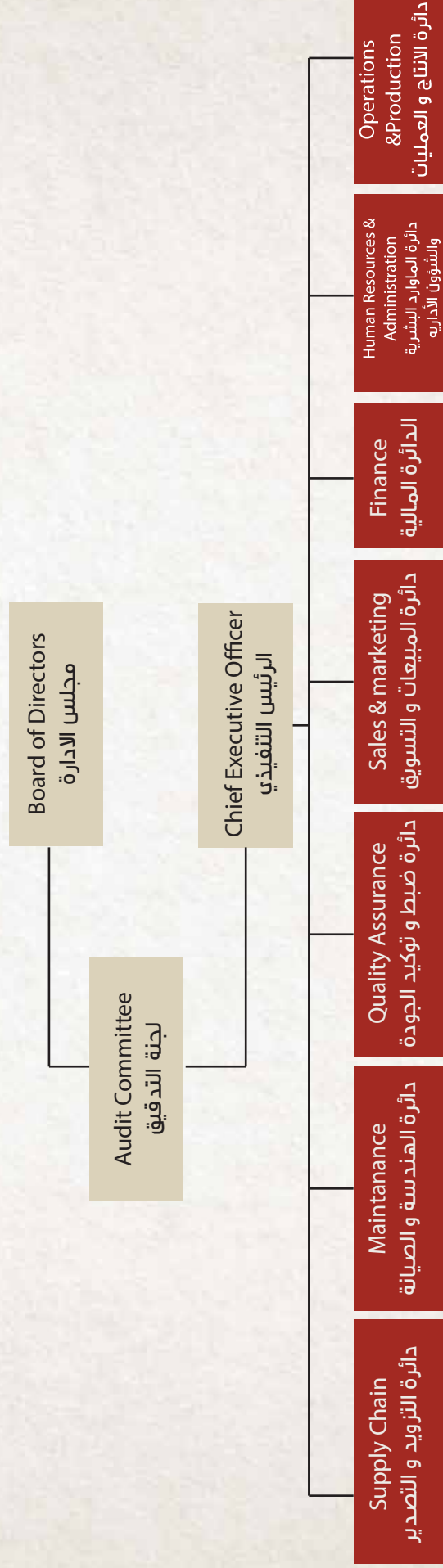
- أ- لا يوجد أي قرارات صادرة عن الحكومة أو المنظمات الدولية أو غيرها لها أثر مادي، على عمل الشركة أو منتجاتها أو قدرتها التنافسية

- ب- تقوم الشركة بتطبيق معايير الجودة الدولية من خلال تطبيق نظام الجودة الادارية العالمية آيزو 9001, 2000 وتطبيق معايير الجودة الصحية الدولية هاسب (HACCP) (HAZARD ANALYSIS CRITICAL CONTROL POINT)



أ- بيان الهيكل التنظيمي على شكل رسم توضيحي وباللغة العربية

الهيكل التنظيمي Organization Chart



تقرير مجلس الإدارة

ب- عدد موظفي الشركة وفئات مؤهلاتهم العلمية

المؤهل العلمي	عدد موظفي الشركة
ماجستير	5
بكالوريوس	37
دبلوم	26
ثانوية عامة	33

ج- برامج التأهيل والتدريب لموظفي الشركة

الرقم	اسم الدورة	عدد الموظفين
1	نظام الجودة العالمي الآيزو 9000	2
2	السلامة العامة	2
3	ضبط الجودة	2
4	القيادة و التدريب	10
5	العمل الجماعي و إدارة التغيير	10
6	الذكاء العاطفي	10
7	إدارة المبيعات	7
8	خدمة الزبائن لموظفي التوزيع	4

9- المخاطر التي تتعرض لها الشركة

أ- لا يوجد مخاطر تعرضت لها الشركة أو من الممكن أن تتعرض الشركة لها خلال السنة المالية اللاحقة ولها تأثير مادي عليها

10- الانجازات التي حققتها الشركة خلال السنة المالية

أ- شركة الاستثمارات العامة المساهمة المحدودة

المؤشرات المالية لشركة الاستثمارات العامة المساهمة المحدودة خلال عام 2018*

1. بلغت صافي المبيعات مبلغ وقدره 10,245,026 دينار ومقارنة ذلك مع عام 2017، حيث بلغت مبلغ وقدره 8,831,190 دينار أي ما نسبته 16% زيادة
2. بلغت تكلفة المبيعات مبلغ وقدره 6,989,007 دينار ومقارنة ذلك مع عام 2017، حيث بلغت مبلغ وقدره 5,094,168 دينار، أي ما نسبته 37% زيادة
3. بلغ إجمالي الربح مبلغ وقدره 3,256,019 دينار ومقارنة ذلك مع عام 2017، حيث بلغت مبلغ وقدره 3,737,022 دينار، أي ما نسبته 13% انخفاض
4. بلغت إيرادات الاستثمارات وصافي الإيرادات الأخرى مبلغ وقدره 769,912 دينار ومقارنة ذلك مع عام 2017، حيث بلغت مبلغ وقدره 752,777 دينار، أي ما نسبته 2% زيادة
5. بلغ الربح بعد الضريبة مبلغ وقدره 1,028,232 دينار ومقارنة ذلك مع عام 2017، حيث بلغت مبلغ وقدره 1,779,525 دينار، أي ما نسبته 42% انخفاض

تقرير مجلس الادارة

ب- المبالغ المدفوعة الى وزارة المالية

بلغت قيمة ضريبة المبيعات الخاصة والعامة المدفوعة على منتجات الشركة للعام 2018 مبلغ (9,627,507) دينار
 ■ بلغت قيمة ضريبة الدخل المدفوعة الى دائرة ضريبة الدخل والمبيعات في عام 2018 مبلغ (287,086) دينار

ج- الأرباح والخسائر

حققت الشركة أرباحاً خلال العام 2018 بلغت بعد تنزيل جميع التكاليف الإنتاجية والمصاريف الإدارية والصناعية مبلغ 1,222,580 دينار وهذا وقد أوصى مجلس إدارة الشركة بتوزيعها على النحو التالي

البيان	دينار	فلس
صافي أرباح عام 2018	1,222,580	000
يضاف الأرباح المدورة	3,467,917	000
صافي الأرباح القابلة للتوزيع	4,690,497	000
الاحتياطي الإجباري 10%	122,258	000
الاحتياطي الاختياري 20%	000	000
ضريبة دخل سنوات سابقة	000	000
ضريبة دخل عام/2018	287,086	000
أرباح مقترح توزيعها على المساهمين بواقع 12%	1,200,000	000
الأرباح المدورة عام /2018	3,081,153	000

11- الأثر المالي لعمليات ذات طبيعة غير متكررة حدثت خلال السنة المالية ولا تدخل ضمن نشاط الشركة الرئيسي

■ لا يوجد أي أثر مالي لعمليات ذات طبيعة غير متكررة حدثت خلال السنة المالية ولا تدخل ضمن نشاط الشركة الرئيسي

12- السلسلة الزمنية للأرباح والخسائر المحققة والأرباح الموزعة وصافي حقوق المساهمين وأسعار الأوراق المالية خلال الخمس سنوات الماضية

السنة	الأرباح المحققة دينار	الأرباح الموزعة دينار	صافي حقوق المساهمين دينار	سعر الورقة المالية دينار
2012	2,298,107	2,000,000	25,421,705	2.820
2013	1,806,443	1,500,000	25,212,947	2.980
2014	2,318,845	2,000,000	25,999,984	3.000
2015	1,175,257	1,500,000	26,858,239	3.050
2016	2,496,310	1,200,000	27,336,624	3.070
2017	2,022,270	1,200,000	28,962,256	2.770
2018	1,222,580	1,200,000	29,098,155	2.789

تقرير مجلس الادارة

13- تحليل المركز المالي للشركة ونتائج أعمالها خلال السنة المالية

الرقم	البيان	2018/12/13	2017/12/13	الزيادة أو النقصان	النسبة
1	مجموع موجودات غير متداولة	21,314,071	20,003,482	زيادة	6.6%
2	مجموع موجودات متداولة	7,784,084	8,959,174	انخفاض	13.1%
3	مجموع الموجودات	29,098,155	28,962,656	زيادة	0.5%
4	مجموع حقوق المساهمين	25,914,435	25,764,448	زيادة	0.6%
5	مجموع المطلوبات المتداولة	3,159,909	3,142,654	زيادة	0.5%

الرقم	البيان	النسبة المالية 2018	النسبة المالية 2017
1	نسبة الربح الى المبيعات	12%	23%
2	نسبة تكلفة المبيعات الى المبيعات	68%	58%
3	نسبة تكلفة الانتاج الى المبيعات	69%	60%
4	نسبة ضريبة المبيعات الى المبيعات المحلية	59%	59%
5	نسبة مبيعات التصدير الى المبيعات الاجمالية	21%	20%
6	نسبة مصاريف البيع والتوزيع الى المبيعات الاجمالية	12%	17%

14- التطورات المستقبلية الهامة والخطة المستقبلية للشركة للسنة القادمة

بالرغم من استمرار تداعيات التغيرات السياسية والاقتصادية في العالم العربي الا أن الشركة لا تألوا جهداً في المحافظة على مركزها المتقدم وذلك بتقديم الأفضل من حيث الانتاج والخدمات والالتزام بمعايير الجودة العالمية، هذا وتتلخص

أهداف واستراتيجيات الشركة لعام 2015 على النحو التالي

أ- تنمية القوى البشرية ورفع الكفاءات الادارية وتنمية المهارات وزيادة الخبرة وتطوير الأداء الوظيفي من خلال تدريب الكوادر الفنية والادارية في الشركة

ج- القيام بالحملات الدعائية لمنتجات الشركة في وسائل الاعلام الهامة

ح- اجراء الدراسات حول مالي

■ فرص الاستثمار

■ زيادة المبيعات

■ الايرادات

■ خفض تكاليف الانتاج

■ التنظيم الاداري

خ- العمل على توسيع نطاق التصدير الى الأسواق الخارجية

د- المحافظة على مستوى جودة مرتفع للمنتجات

ذ- دراسة امكانية اضافة منتجات جديدة

ر- زيادة حجم المبيعات المحلية من خلال زيادة الجهود التسويقية والترويجية

ز- رفع الكفاءة الانتاجية من خلال تحديث وتطوير المصنع والآلات ومواكبة أحدث الأنظمة، والتصاميم والقيام بالصيانة الدورية اللازمة لآلات المصنع للحفاظ عليها

س- إيصال الشركة الى نخبة التميز التقني والعمل في صناعة البيرة الكحولية وغير الكحولية في منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا

تقرير مجلس الإدارة

15- مقدار أتعاب التدقيق للشركة ومقدار أي أتعاب عن خدمات أخرى تلقاها المدقق و/أو المستحقة له

أ- أتعاب تدقيق شركة الاستثمارات العامة المساهمة المحدودة

* لقد تم دفع مبلغ وقدره 13,809 دينار أردني كأتعاب تدقيق حسابات شركة الاستثمارات العامة المساهمة المحدودة للسادة شركة ديلويت أند توش عن عام / 2018

* لقد تم دفع مبلغ وقدره 10,000 دينار أردني كأتعاب تدقيق داخلي شركة الاستثمارات العامة المساهمة المحدودة للسادة شركة KPMG عن عام / 2018

16- أ- عدد الأوراق المالية المملوكة من قبل أعضاء مجلس الإدارة

الرقم	الاسم	المنصب	الجنسية	عدد الأسهم كما في	عدد الاسهم المملوكة من الشركات المسيطر عليها من قبل أي منهم	أسماء الشركات
				2017/12/31	2018/12/31	2017/12/31
1	نصار إبراهيم نصار المعشر	الرئيس	أردني	72,105	72,105	-
2	شركة أبوجابر اخوان ويمثلها زياد رؤوف سعد أبوجابر	نائب الرئيس	أردنية أردني	1,189 37	1,189 37	شركة المدار العالمية للاستثمارات
3	شركة هاينكن العالمية ويمثلها ليفين فان دي بورت	عضو	هولندية هولندي	1,074,944	1,074,944	-
4	السادة شركة أمين قعوار وأولاده ويمثلها ردين توفيق أمين قعوار	عضو	أردنية أردني	62,761 18,589	62,761 18,589	-
5	سعد فرحان سعد أبوجابر	عضو	أردني	21,748	21,748	شركة سعد أبوجابر وأولاده
6	فواز يوسف إبراهيم غانم	عضو	أردني	150	150	-
7	زيد محمد خلف التل	عضو	أردني	150	150	-

ب- عدد الأوراق المالية المملوكة من قبل أشخاص الإدارة العليا التنفيذية

الرقم	الاسم	الجنسية	عدد الأسهم كما في	عدد الأسهم كما في
			2017/12/31	2018/12/31
1	مروان رؤوف سعد أبوجابر	أردني	3,371	3,371
2	حسن هادي حسن شاهين	أردني	-	-
3	وليم هيثم يعقوب السميرات	أردني	-	-
4	عطاالله رياض عطاالله البقاعين	أردني	-	-
5	Laurent Romanus Meijer	هولندي	-	-
6	سامر زهير فرح مخائيل	أردني	-	-
7	سولا فايز اسكندر حداد	أردنية	-	-

■ لا يوجد شركات مسيطر عليها من قبل أشخاص الإدارة العليا التنفيذية

تقرير مجلس الادارة

ج - عدد الأوراق المالية المملوكة لأقارب أعضاء مجلس الادارة وأقارب أشخاص الادارة العليا التنفيذية

الرقم	الاسم	الصلة	الجنسية	عدد الأسهم كما في 2017/12/31	عدد الأسهم كما في 2018/12/31
1	مروان رؤوف سعد أبوجابر	المدير العام	أردني	3.371	3.371
	دانا مروان رؤوف أبوجابر	ابنة المدير العام	أردنية	5.086	5.086
	رؤوف سعد فرحان أبوجابر	والد المدير العام	أردني	850,449	887,608
	زياد رؤوف سعد أبوجابر	أخ المدير العام	أردني	37	37
	باسمة سيما رؤوف سعد أبوجابر	أخت المدير العام	أردنية	124.000	124,000
2	نصار ابراهيم نصار المعشر	رئيس مجلس الإدارة	أردني	105.72	72.105
	ديانا ابراهيم نصار المعشر	أخت رئيس مجلس الإدارة	أردنية	53.700	53.700
	رندا ابراهيم نصار المعشر	أخت رئيس مجلس الإدارة	أردنية	53.700	53.700
3	زياد رؤوف سعد أبوجابر	نائب رئيس مجلس الإدارة	أردني	37	37
	رؤوف سعد فرحان أبوجابر	والد نائب رئيس مجلس الإدارة	أردني	850.449	887,608
	مروان رؤوف سعد أبوجابر	أخ نائب رئيس مجلس الإدارة	أردني	3.371	3,371
	باسمة سيما رؤوف سعد أبوجابر	أخت نائب رئيس مجلس الإدارة	أردنية	124.000	124,000
4	سعد فرحان سعد أبوجابر	عضو مجلس الإدارة	أردني	21,748	21,748
	رندة ايليا قسطندي نقل	زوجة عضو مجلس الإدارة	أردنية	3,617	3,617
	بانه سعد فرحان أبوجابر	ابنة عضو مجلس الإدارة	أردنية	2,941	2,941
	لارا سعد فرحان أبوجابر	ابنة عضو مجلس الإدارة	أردنية	2,941	2,941
	نهي سعد فرحان أبوجابر	ابنة عضو مجلس الإدارة	أردنية	2,941	2,941
	نهي ميشيل قسطندي منه	والدة عضو مجلس الإدارة	أردنية	64,151	64,151
	ردينة فرحان سعد أبوجابر	أخت عضو مجلس الإدارة	أردنية	9,027	12,797
	رشا فرحان سعد أبوجابر	أخت عضو مجلس الإدارة	أردنية	7,800	7,800
	نائلة فرحان سعد أبوجابر	أخت عضو مجلس الإدارة	أردنية	7,803	7,803
5	ردين توفيق أمين قعوار	عضو مجلس الإدارة	أردني	18,589	18,589
	توفيق أمين كامل قعوار	والد عضو مجلس الإدارة	أردني	1,600	1,600
	عبلة سعد فرحان أبوجابر	والدة عضو مجلس الإدارة	أردنية	33,003	33,003
	كريم توفيق أمين قعوار	أخ عضو مجلس الإدارة	أردني	18,589	18,589
	هانية توفيق أمين قعوار	أخت عضو مجلس الإدارة	أردنية	18,589	18,589

- لا يوجد أوراق مالية مملوكة لباقي أقارب أعضاء مجلس الادارة وأقارب أشخاص الادارة العليا
- لا يوجد شركات مسيطر عليها من قبل أقارب أعضاء مجلس الادارة وأقارب أشخاص الادارة العليا

17 - أ - المزايا والمكافآت التي يتمتع بها كل من رئيس وأعضاء مجلس الادارة

الرقم	الاسم	المنصب	الرواتب السنوية الاجمالية	بدل تنقلات سنوية	بدل المكافآت السنوية	نفقات السفر السنوية	اجمالي المزايا السنوية
1	نصار ابراهيم نصار المعشر	الرئيس	-	5,000	5,000	-	10,000
2	شركة أبوجابر اخوان ويمثلها زياد رؤوف سعد أبوجابر	نائب الرئيس	-	5,000	5,000	-	10,000
3	شركة هاينكن العالمية ويمثلها ليفين فان دي بورت	عضو	-	3,333	3,333	-	6,666
4	السادة شركة أمين قعوار وأولاده ويمثلها ردين توفيق أمين قعوار	عضو	-	4,166	4,166	-	8,332
5	سعد فرحان سعد أبوجابر	عضو	-	4,166	4,166	-	8,332
6	فواز يوسف ابراهيم غانم	عضو	-	5,000	5,000	-	10,000
7	السيد زيد محمد خلف التل	عضو	-	5,000	5,000	-	10,000

- لا يوجد شركات مسيطر عليها من قبل باقي أعضاء مجلس الادارة

تقرير مجلس الادارة

ب- المزايا والمكافآت التي يتمتع بها أشخاص الادارة العليا التنفيذية

الرقم	الاسم	المنصب	الرواتب السنوية الاحتمالية	بدل تنقلات سنوية	بدل المكافآت السنوية	نفقات السفر السنوية	اجمالي المزايا السنوية
1	السيد مروان رؤوف سعد أبو جابر	المدير العام	138,000	-	-	-	-
2	السيد حسن هادي حسن شاهين	مدير سلسلة التوريد	40,454	300	-	-	-
3	السيد وليم هيثم السميرات	مدير إدارة الموارد البشرية والشؤون الإدارية	20,000	300	-	-	-
4	السيد عطالله رياض عطالله البقاعين	المراقب المالي	6,966	-	-	-	-
5	Laurent Romanus Meijer	مدير التسويق	96,633	6,939	-	-	-
6	السيد سامر زهير فرح مخائيل	مدير الإنتاج	26,824	-	-	-	-
7	السيدة سولا فايز اسكندر حداد	مديرة ضبط وتوكيد الجودة	22,664	-	-	-	-

* لا يوجد شركات مسيطة عليها من قبل أشخاص الادارة العليا التنفيذية

18- التبرعات والمنح التي دفعتها الشركة خلال السنة المالية

الرقم	اسم الجهة المتبرع لها	المبلغ	دينار
1	المؤتمر الوطني لدعم القضية العربية الأرثوذكسية	000	2000
2	دعم دراسات عليا	000	1190
	الاجمالي الكلي	000	3190

19- العقود والمشاريع والارتباطات التي عقدتها الشركة المصدرة مع الشركات التابعة أو الشقيقة أو الحليفة أو رئيس مجلس الادارة أو أعضاء مجلس الادارة أو المدير العام أو أي موظف في الشركة أو أقاربهم

أ- يوجد عقد بيع وتوزيع لمنتجات الشركة في السوق الاردني مع شركة سعد أبو جابر و التي يقوم عضو مجلس ادارة السيد سعد أبو جابر بأدارتها. رئيس هيئة مديرين شركة سعد أبو جابر وأولاده

20- أ- مساهمة الشركة في حماية البيئة

- تقوم الشركة ببيع مخلفات علب الألمنيوم الى مصانع الألمنيوم وذلك بغرض تدويرها صناعيا والاستفادة منها
- تقوم الشركة ببيع مخلفات الطبالي الخشب والكرتون والتالف الى مصانع الورق والكرتون الأردنية وذلك بغرض تدويرها صناعيا
- تقوم الشركة ببيع مخلفات الشعير المطبوخ (التفل) والذرة المطبوخة الى مزارع الأبقار كأعلاف للحيوانات والاستفادة منها

ب- مساهمة الشركة في خدمة المجتمع المحلي

- تقوم الشركة بتوظيف مستخدمي المصنع من العمال من المنطقة المحيطة بالمصنع
- تقوم الشركة بالمساهمة والمشاركة في جميع المناسبات الوطنية



شركة الاستثمارات العامة المساهمة المحدودة

(شركة مساهمة عامة محدودة)
عمان - المملكة الأردنية الهاشمية

القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في
31 كانون الأول 2018
مع تقرير مدقق الحسابات المستقل

المحتويات CONTENT

تقرير مدقق الحسابات المستقل

قائمة

- أ قائمة المركز المالي الموحدة •
- ب قائمة الدخل الموحدة •
- ج قائمة الدخل الشامل الموحدة •
- د قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة •
- هـ قائمة التدفقات النقدية الموحدة •

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

ع م / 007319

إلى مساهمي
شركة الاستثمارات العامة
شركة مساهمة عامة
عمان - المملكة الاردنية الهاشمية

تقرير حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة لشركة الاستثمارات العامة (شركة مساهمة عامة) والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في 31 كانون الاول 2018 ، وكل من قوائم الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إضافية أخرى

في رأينا ، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي للشركة كما في 31 كانون الاول 2018 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق . إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا . أننا مستقلون عن الشركة وفق ميثاق قواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى المتطلبات السلوك المهني الأخرى في الأردن المتعلقة بتدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للشركة ، وقد أوفينا بمسؤوليتنا المتعلقة بمتطلبات السلوك المهني الأخرى. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا

امور تدقيق رئيسية

تعتبر أمور التدقيق الرئيسية ، وفقاً لاجتهادنا المهني ، الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية . وتم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية الموحدة ككل ، وفي تكوين رأينا حولها ، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول تلك الأمور

لقد قمنا بالمهام المذكورة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات والمتعلقة بتدقيق القوائم المالية الموحدة ، بالإضافة لكافة الأمور المتعلقة بذلك وبناء عليه ، فإن تدقيقنا يشمل تنفيذ الإجراءات التي تم تصميمها للاستجابة لتقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. ان نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها ، بما في ذلك الإجراءات المتعلقة بمعالجة الأمور المشار إليها أدناه ، توفر أساساً لرأينا حول تدقيق القوائم المالية الموحدة المرفقة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر

تتضمن إجراءات التدقيق فهم وتقييم الإجراءات المتبعة من الشركة لتحديد القيمة العادلة للموجودات المالية غير المدرجة وفحص مدى فعاليتها ، إضافة الى مراجعة الفرضيات والتقديرات المتبعة من قبل إدارة الشركة لتحديد القيمة العادلة للموجودات المالية غير المتداولة ، هذا وقد تم مقارنة هذه التقديرات مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية ومناقشتها في ظل المعلومات المتوفرة

نطاق التدقيق لمواجهة المخاطر

شملت إجراءات التدقيق الحصول على فهم لطبيعة المخاطر المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفحص لفاعلية نظام الرقابة المتبعة لدى الشركة ، كما قمنا بمناقشة الادارة حول دقة وكفاية الإفصاح ومدى اتباع الشركة للمعيار الدولي رقم (24) " الإفصاح عن الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9

- مراجعة التحليل المعد من قبل الإدارة لأثر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) "الأدوات المالية" من حيث تصنيف وقياس موجودتها ومطلوباتها المالية وفهم النهج المتبع في التطبيق
- مراجعة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الذي طورته الإدارة وفحص مدى معقولية المنهجية المتبعة مع أفضل الممارسات المقبولة كما قمنا أيضا باختبار الدقة المحاسبية للنموذج؛
- إختبار الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة من خلال مقارنتها مع البيانات التاريخية، كما اخذنا في الاعتبار تضمين عوامل مستقبلية الاقتصادية لتعكس أثر الأحداث المستقبلية على الخسائر الائتمانية المتوقعة
- مراجعة لعينة من أعمار الذمم التي تم تزويدنا بها من قبل إدارة الشركة
- الاستعانة بالمتخصصين لدينا لفحص المنهجية المستخدمة في نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة ومقارنتها مع أفضل الممارسات المقبولة

ان السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة في الإيضاحات (2) و(3) و(4) حول القوائم المالية الموحدة

تقييم الاستثمارات غير المدرجة في اسواق مالية

تشكل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل حوالي 48% من اجمالي موجودات الشركة كما في 31 كانون الأول 2018، وتشمل على استثمارات غير مدرجة في اسواق مالية بقيمة 2.991.306 دينار. تتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية ان تظهر تلك الموجودات المالية بالقيمة العادلة ويتوجب على الشركة تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية استنادا لدراسة مبنية على تقدير التدفقات النقدية المستقبلية لتلك الاستثمارات

الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة

تشكل صافي الأرصدة المطلوبة من أطراف ذات علاقة 2 مليون دينار وتمثل حوالي 7% من اجمالي موجودات الشركة كما في 31 كانون الأول 2018، كما وبلغت الأرصدة المطلوبة لأطراف ذات علاقة 433.786 دينار وتمثل حوالي 14% من اجمالي مطلوبات الشركة كما في 31 كانون الأول 2018، كما وبلغت المبيعات لطرف ذو علاقة 6.337.920 دينار وتمثل 62% من صافي المبيعات للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2018، بلغ مخصص الخسائر الائتمانية للأرصدة المطلوبة من أطراف ذات علاقة حوالي 31 ألف دينار

تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) "الأدوات المالية"

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) "الأدوات المالية" اعتبارا من أول كانون الثاني 2018 ويحل هذه المعيار محل متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (39) "الأدوات المالية الإثبات والقياس

تم اعتبار تطبيق المعيار أمر تدقيق رئيسي حيث ان تطبيق المعيار الجديد يتطلب من إدارة الشركة استخدام تقديرات وافتراضات هامة في تطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة

يعالج المعيار الجديد تصنيف وقياس وإلغاء الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية ويقدم قواعد جديدة للمحاسبة عن التحوط ونموذج تدني القيمة للأدوات المالية

قامت إدارة الشركة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المبسط لتحديد مخصص تدني قيمة الذمم المدينة التجارية. يتضمن نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة المبسط استخدام افتراضات مختلفة وأعمار الذمم وعوامل الاقتصاد الكلي ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة الشركة في تحصيل الذمم المدينة التجارية

كما في 31 كانون الأول 2018 بلغت القيمة الاجمالية للذمم المدينة حوالي 1.6 مليون دينار ، وبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة حوالي 197 ألف دينار

تقرير مدقق الحسابات المستقل

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي غير القوائم المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها. إننا نتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بتاريخ لاحق لتقريرنا. لا يشمل رايانا حول القوائم المالية الموحدة المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي نوع من التأكيد أو الاستنتاج حولها

فيما يتعلق بتدقيق القوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما تصبح متاحة لنا، حيث نقيّم فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال تدقيقنا أو أن المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء جوهرية

مسؤوليات الادارة والقائمين على الحوكمة في اعداد القوائم المالية الموحدة

إن الادارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. تشمل هذه المسؤولية الاحتفاظ بالرقابة الداخلية التي تجدها الادارة مناسبة لتمكنها من اعداد القوائم المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال او عن الخطأ

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، ان الادارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والافصاح، حسبما يقتضيه الحال، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا قررت الادارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو أنه لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك

ويعتبر القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على طريقة إعداد التقارير المالية للشركة



تقرير مدقق الحسابات المستقل

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية الموحدة

إن اهدافنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير التدقيق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يشكل ضماناً بأن تكشف دائماً عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق أي خطأ جوهري في حال وجوده. من الممكن أن تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مجتمعة فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني طيلة فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً

■ بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، والتخطيط والقيام بإجراءات التدقيق بما يستجيب مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال على التواطؤ والتزوير والحذف المتعمد والتحريفات أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي

■ بتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة

■ بفهم لنظام الرقابة الداخلي ذو الصلة بالتدقيق من أجل تخطيط إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس من أجل إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة

■ باستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم التيقن متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم التيقن، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو في حال كانت هذه الإفصاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا، ومع ذلك قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالشركة إلى التوقف عن القدرة على الاستمرار

■ بتقييم العرض الإجمالي، لهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل

■ بالحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الكيانات أو الأنشطة التجارية داخل الشركة لإبداء الرأي حول القوائم المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف وتنفيذ التدقيق على صعيد الشركة وشركاتها التابعة ونبقى المسؤولون الوحيدون عن رأينا

تقرير مدقق الحسابات المستقل

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة ، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا

كما نقوم بتزويد القائمين على الحوكمة بما يفيد امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية ، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي من الممكن الاعتقاد بانها تؤثر على استقلاليتنا وحيثما ينطبق إجراءات الحماية ذات العلاقة

من الامور التي تم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة ، نقوم بتحديد أكثر هذه الامور أهمية في تدقيق القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية ، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية . نقوم بشرح هذه الامور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الافصاح العلني عنها ، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية ، ان لا يتم ذكر امر معين في تقريرنا في حال كان لافصاح تأثيرات سلبية يتوقع منها ان تفوق منفعتها المصلحة العامة بشكل معقول

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تحتفظ الشركة بقيود وسجلات محاسبية منظمة بصورة أصولية تتفق من كافة النواحي الجوهرية مع القوائم المالية الموحدة ونوصي الهيئة العامة للمساهمين بالمصادقة عليها

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) - الأردن
شفيق كميل بطشون
إجازة رقم (٧٤٠)
Deloitte & Touche (M.E.)
ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)
010103

عمان - الأردن
31.3.2019



القوائم المالية

قائمة المركز المالي الموحدة

31 كانون الأول		
2017	2018	
دينار	دينار	
3.436.403	537.065	
4.924	22.159	
314.021	1.457.424	
1.647.181	2.016.239	
2.746.000	2.857.272	
810.645	893.925	
8.959.174	7.784.084	
12.911.126	13.910.190	
-	610.000	
6.768.383	6.359.985	
39.111	62.308	
-	92.738	
284.862	278.850	
20.003.482	21.314.071	
28.962.656	29.098.155	
1.833.768	1.849.504	
493.935	433.786	
192.389	228.563	
590.822	616.316	
31.740	31.740	
3.142.654	3.159.909	
55.554	23.811	
3.198.208	3.183.720	
10.000.000	10.000.000	
5.792.126	5.914.384	
2.155.018	2.155.018	
3.179.602	3.501.357	
4.637.702	4.343.676	
25.764.448	25.914.435	
28.962.656	29.098.155	

إيضاح

5

6

7

26

8

9

10

11

12

13

17

14

15

26

17

16

18

18

19/أ

19/ب

19/ج

19/د

19/هـ

الموجودات

موجودات متداولة

نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

شيكات برسم التحصيل

ذمم مدينة - بالصافي

مطلوب من اطراف ذات علاقة - بالصافي

بضاعة - بالصافي

أرصدة مدينة أخرى

مجموع موجودات متداولة

موجودات غير متداولة

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

موجودات مالية بالكلفة المطفأة

ممتلكات ومعدات - بالصافي

موجودات غير ملموسة - بالصافي

موجودات ضريبية مؤجلة

إستثمارات عقارية

مجموع موجودات غير متداولة

مجموع الموجودات

المطلوبات وحقوق المساهمين

المطلوبات

مطلوبات متداولة

ذمم وأرصدة دائنة أخرى

مطلوب الى اطراف ذات علاقة

مخصص ضريبة الدخل

مطلوبات متداولة أخرى

التزامات لقاء عقد تأجير تمويلي - قصيرة الأجل

مجموع المطلوبات المتداولة

التزامات لقاء عقد تأجير تمويلي - طويلة الأجل

مجموع المطلوبات

حقوق المساهمين - قائمة د

رأس المال المدفوع

الإحتياطي الإلزامي

الإحتياطي الإختياري

إحتياطي تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة

الأرباح المدورة

مجموع حقوق المساهمين

مجموع المطلوبات وحقوق المساهمين

القوائم المالية

قائمة ب قائمة الدخل الموحدة

للسنة المنتهية في 31 كانون الاول		إيضاح	
2017	2018		
دينار	دينار		
8.831.190	10.245.026	28	صافي المبيعات
122.757	358.254	8	تكلفة المبيعات
5.329.665	7.086.630	20	بضاعة جاهزة - بداية السنة
(358.254)	(455.877)	8	تكلفة الانتاج
5.094.168	6.989.007		بضاعة جاهزة - نهاية السنة
3.737.022	3.256.019		تكلفة المبيعات
(1.530.408)	(1.262.194)	21	اجمالي ربح المبيعات
(816.864)	(1.170.094)	22	ينزل : مصاريف البيع والتوزيع
(59.942)	(230.000)	8	مصاريف ادارية وعمومية ومالية
1.832	(58.832)	26 و 7	مخصص مواد بطيئة الحركة
-	(11.000)		مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
1.331.640	523.899		مخصص قضايا
752.777	769.912	23	صافي الربح من العمليات
(62.147)	(71.231)	24	ايراد الاستثمارات وصافي ايرادات اخرى
2.022.270	1.222.580		مصاريف الاخرى
(242.745)	(194.348)	17	ربح السنة قبل الضريبة - قائمة هـ
1.779.525	1.028.232		مخصص ضريبة الدخل
18%	10%	25	الربح للسنة - قائمة ج و د
			حصة السهم من الربح - أساسي ومخفض



القوائم المالية

قائمة ج قائمة الدخل الشامل الموحدة

للسنة المنتهية في
31 كانون الأول

2017

2018

دينار
1.779.525

دينار
1.028.232

ربح للسنة - قائمة ب

بنود الدخل الشامل الآخر غير القابلة للتحويل لاحقاً لقائمة الدخل
صافي أرباح إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة
الدخل الشامل الآخر
أرباح (خسائر) بيع موجودات مالية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
إجمالي بنود الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل للسنة - قائمة د

643.211 321.755

10.534 -

653.745 321.755

2.433.270 1.349.987



القوائم المالية

قائمة د

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2018	للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2017
الرصيد في بداية السنة	الرصيد في بداية السنة
الربح للسنة - قائمة ب	الربح للسنة - قائمة ب
أرباح إعادة تقييم موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر	أرباح بيع موجودات مالية من خلال قائمة الدخل الشامل الآخر
إجمالي الدخل الشامل - قائمة ج	إجمالي الدخل الشامل - قائمة ج
المحول الى الاحتياطي	المحول الى الاحتياطي
أرباح موزعة	أرباح موزعة
الرصيد في نهاية السنة	الرصيد في نهاية السنة

إيضاح	19هـ	19هـ
رأس المال المدفوع	دينار	دينار
الاحتياطي الاجباري	دينار	دينار
الاحتياطي الاختياري	دينار	دينار
احتياطي تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة	دينار	دينار
الأرباح المدورة	دينار	دينار
مجموع حقوق المساهمين	دينار	دينار
25,764,448	4,637,702	10,000,000
1,028,232	1,028,232	-
321,755	-	-
1,349,987	1,028,232	-
(1,200,000)	(122,258)	-
25,914,435	(1,200,000)	-
24,531,178	4,249,870	10,000,000
1,779,525	1,779,525	-
643,211	-	-
10,534	10,534	-
2,433,270	1,790,059	-
(1,200,000)	(202,227)	-
25,764,448	4,637,702	10,000,000

* من اصل الأرباح المدورة مبلغ 92.738 دينار كما في 31 كانون الأول 2018 مقيد التصرف به لقاء موجودات ضريبية مؤجلة

القوائم المالية

قائمة هـ

قائمة التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		إيضاح	
2017	2018		
دينار	دينار		
2.022.270	1.222.580		التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
26.786	58.832	26 و 7	الربح للسنة قبل الضريبة - قائمة ب
(28.618)	-	7	التعديلات
59.942	230.000	8	الخسائر الائتمانية المتوقعة ذمم مدينة و المطلوب من أطراف ذات علاقة
911.520	979.888	12	المسترد من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
6.012	6.012	14	مخصص مواد بيطئية الحركة
22.440	15.924	13	إستهلاك ممتلكات ومعدات
(112.694)	(120.988)	23	إستهلاك إستثمارات عقارية
(575.734)	(624.988)	23	إطفاء موجودات غير ملموسة
(5.611)	(1.500)	23	صافي الفوائد البنكية الدائنة
2.326.313	1.765.760		إيراد توزيعات أرباح أسهم
211.581	(17.235)		أرباح بيع ممتلكات ومعدات
(7.070)	(1.171.283)		صافي التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل التغير في بنود رأس المال العامل
(241.710)	(400.010)		الزيادة النقص في شيكات برسم التحصيل
(169.170)	(341.272)		الزيادة في ذمم مدينة
(498.478)	(83.280)		الزيادة في المطلوب من أطراف ذات علاقة
224.393	(307.583)		الزيادة في البضاعة
241.581	(60.149)		الزيادة في أرصدة مدينة أخرى
49.746	25.494		النقص الزيادة في الذمم وأرصدة دائنة أخرى
2.137.186	(589.558)		النقص الزيادة في المطلوب إلى أطراف ذات علاقة
(570.187)	(250.912)		الزيادة في مطلوبات متداولة أخرى
1.566.999	(840.470)		صافي (الاستخدامات) التدفقات النقدية من عمليات التشغيل قبل ضريبة الدخل المدفوعة
		17	ضريبة الدخل المدفوعة
			صافي (الاستخدامات) التدفقات النقدية من عمليات التشغيل
(731.036)	(571.490)	12	التدفقات النقدية من عمليات الاستثمار
22.364	1.500		شراء ممتلكات ومعدات
(23.740)	(39.121)	13	المتحصل من بيع ممتلكات ومعدات
(300)	-		شراء موجودات غير ملموسة
(231.025)	(677.309)		شراء استثمارات عقارية
62.191	-		شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
72.910	120.988		المتحصل من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
575.734	624.988	23	شراء موجودات مالية بالكلفة المطفأة
(252.902)	(1.150.444)		فوائد بنكية مقبوضة
			توزيعات أرباح اسهم مقبوضة
			صافي (الاستخدامات) النقدية في عمليات الإستثمار
(1.091.014)	(876.681)		التدفقات النقدية من عمليات التمويل
87.294	(31.743)		أرباح مدفوعة
(1.003.720)	(908.424)		الزيادة في التزامات لقاء عقد تأجير تمويلي طويل الاجل
310.377	(2.899.338)		صافي (الاستخدامات) النقدية في عمليات التمويل
3.126.026	3.436.403		صافي (النقص) الزيادة في النقد
3.436.403	537.065	5	نقد في الصندوق وأرصدة ولدى البنوك - بداية السنة
			نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك - نهاية السنة

القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

1 - عام

أ- تأسست شركة الاستثمارات العامة المساهمة العامة المحدودة وسجلت في سجل الشركات المساهمة العامة تحت رقم (117) بتاريخ 26 تشرين ثاني 1977 بموجب قانون الشركات رقم (13) لسنة 1964 ، قامت الشركة بزيادة رأسمالها على عدة مراحل ليصبح 10 مليون سهم بقيمة إسمية دينار واحد لكل سهم

ب -يقع مركز الشركة في مدينة عمان منطقة جبل عمان ، شارع زهران، بناية أبو جابر ، ص.ب. 8050 عمان 11121 الاردن

ج -تم الحصول على موافقة وزارة الصناعة والتجارة على دمج شركة مصانع البيرة العربية مع الشركة بتاريخ 16 تموز 2007 علماً بأن الهيئة العامة للمساهمين قد وافقت على دمج الشركتين بتاريخ 15 تشرين الأول 2006 و قد تم اعادة اسهم الشركة للتداول في سوق عمان المالي بتاريخ 28 ايار 2008 كما تم الغاء تسجيل شركة مصانع البيرة العربية في الضريبة العامة والخاصة على المبيعات اعتباراً من 28 شباط 2008 و بناء على قرار مجلس الادارة في جلسته رقم (135) بتاريخ 8 تموز 2008 تم الدمج الفعلي للحسابات اعتباراً من أول كانون الثاني 2008

د -إن غايات الشركة القيام بكافة أعمال الاستثمار الصناعي والعقاري وأي عمل استثماري آخر يستهدف تحقيق الربح ومن هذه الغايات ما يلي

- 1 -القيام بعمليات إنتاج وتصنيع وتوزيع المبرطبات العادية والمشروبات الغازية والمياه المعدنية والبيرة والملط والثلج وأكسيد الكربون واستيراد أية مواد أولية مكتملة لها
- 2 -امتلاك واستغلال أية علامات تجارية أو حقوق اختراع أو امتيازات تراها مناسبة لتحقيق غاياتها
- 3 -امتلاك الأموال المنقولة وغير المنقولة وادارة هذه الأموال شريطة أن لا يكون شراء الأراضي بقصد الإحراز أو الاتجار بها
- 4 -القيام بالأعمال التجارية والصناعية والزراعية التي تراها الشركة ضرورية لتحقيق غاياتها

هـ -تقوم الشركة ببيع منتجاتها في السوق المحلي عن طريق شركة سعد أبو جابر و اولاده (مساهم) والتي تمثل الموزع الحصري للشركة في السوق المحلي، ثم خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الموحدة فسخ الاتفاقية مع شركة سعد أبو جابر و اولاده بحيث اصبحت شركة الاستثمارات العامة الموزع الرئيسي لكافة منتجاتها ايضاح 31

و -تقوم الشركة بتصنيع بعض منتجاتها بناءً على اتفاقية امتياز مع شركة هاينكن - هولندا (مساهم) بالإضافة إلى شركة هينجر - المانيا مقابل رسوم امتياز محددة بحيث منحت للشركة حق الامتياز الحصري لاستخدام العلامات التجارية في المناطق الجغرافية المخصصة للبيع لبعض المنتجات التي يتم تصنيعها

تنص الاتفاقية أنه يتوجب على الشركة تسويق بعض منتجاتها المصنعة بموجب إتفاقية الامتياز بموجب خطة تسويقية سنوية تهدف الى زيادة المبيعات وتلبية الطلب بشكل ملائم

ز -تم إقرار القوائم المالية الموحدة المرفقة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 27 آذار 2019 وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين

٢ - أهم السياسات المحاسبية

أسس توحيد القوائم المالية

■ تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة والشركة التابعة لها والخاضعة لسيطرتها وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك للحصول على منافع من انشطتها، ويتم استبعاد المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات فيما بين الشركة والشركة التابعة

■ يتم إعداد القوائم المالية للشركة التابعة باستخدام نفس السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة، وإذا كانت الشركة التابعة تتبع سياسات محاسبية تختلف عن تلك المتبعة في الشركة فيتم إجراء التعديلات اللازمة على القوائم المالية للشركة التابعة لتتطابق مع السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة

القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

يتم توحيد نتائج عمليات الشركة التابعة في قائمة الدخل الموحدة من تاريخ تملكها وهو التاريخ الذي يجري فيه فعلياً انتقال سيطرة الشركة على الشركة التابعة ، ويتم توحيد نتائج عمليات الشركة التابعة التي تم التخلص منها في قائمة الدخل الموحدة حتى تاريخ التخلص منها وهو التاريخ الذي تفقد الشركة فيه السيطرة على الشركة التابعة

قامت الشركة خلال العام 2017 بتأسيس الشركة الأردنية المتميزة للتوزيع والوكالات (شركة ذات مسؤولية محدودة) في عمان - المملكة الأردنية الهاشمية ، برأسمال 30.000 دينار موزعا على 30.000 حصة مملوكة بالكامل من قبل الشركة ، تم الانتهاء من إجراءات تسجيل الشركة التابعة لدى الجهات الرقابية بتاريخ 12 كانون الثاني 2017. قامت الشركة المالكة خلال العام 2018 بزيادة رأس مال الشركة التابعة بمبلغ 45.000 دينار حيث أصبح رأس مال الشركة التابعة 75.000 ألف دينار أردني

من أهم غايات الشركة التابعة الاستيراد والتصدير والتوزيع وتجارة الجملة والتجزئة في المواد الغذائية والاستهلاكية وتجارة المشروبات الغازية و استيراد و تجارة و توزيع مستحضرات التجميل و تجارة المعقمات و الانظفة و الاستأجار و تملك المستودعات اللازمة لتخزين البضائع بالإضافة الى التجارة العامة

فيما يلي أهم المعلومات المالية للشركة التابعة

31 كانون الاول 2018		للسنة المنتهية في 31 كانون الاول 2018	
دينار		دينار	
مجموع الموجودات	339.651	مجموع الإيرادات	128.227
مجموع المطلوبات	372.405	مجموع المصاريف	303.875
صافي الموجودات	(32.754)	الخسارة للسنة	(175.648)

أسس إعداد القوائم المالية

- تم اعداد القوائم المالية الموحدة المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة حولها
- تظهر القوائم المالية الموحدة المرفقة بالدينار الأردني والذي يمثل العملة الوظيفية للشركة
- تم اعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل التي تظهر بالقيمة العادلة بتاريخ القوائم المالية
- إن السياسات المحاسبية المتبعة للسنة متماثلة مع السياسات التي تم اتباعها للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2017 باستثناء أثر تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما في الإيضاحين 3 - أ و 3 - ب

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة

البضاعة

تظهر البضاعة بالكلفة وفقاً لطريقة الوارد أولاً صادر أولاً ، او صافي القيمة القابلة للتحقق ايها اقل بعد تنزيل مخصص المواد التالفة والمتقادمة ، وتتضمن الكلفة ، كلفة المواد الخام ، الاجور المباشرة والمصاريف الصناعية غير المباشرة . تمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها سعر البيع المقدّر ناقصاً جميع تكاليف الإنجاز المقدرة و لتكاليف التي يجب تكبدها في التسويق والبيع والتوزيع
كما تظهر المواد الأولية ومواد التعبئة وقطع الغيار والمواد الأخرى بالكلفة (بطريقة المتوسط المرجح) بعد تنزيل مخصص المواد بطيئة الحركة . ويتم أخذ مخصص للمواد بطيئة الحركة على أساس تقديرات الإدارة لصافي القيمة القابلة للتحقق لهذه البضاعة

القوائم المالية

الموجودات غير الملموسة

يتم تصنيف الموجودات غير الملموسة على اساس تقدير عمرها الزمني لفترة محددة أو لفترة غير محددة ، ويتم اطفاء الموجودات غير الملموسة التي لها عمر زمني محدد خلال هذا العمر ويتم قيد الاطفاء في قائمة الدخل الموحدة. أما الموجودات غير الملموسة التي عمرها الزمني غير محدد فيتم مراجعة التدني في قيمتها في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم قيد أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل الموحدة

لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة الناتجة عن اعمال الشركة ويتم قيدها في قائمة الدخل الموحدة في نفس السنة

يتم مراجعة أية مؤشرات على تدني قيمة الموجودات غير الملموسة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ، كذلك يتم مراجعة تقدير العمر الزمني لتلك الموجودات ويتم اجراء أية تعديلات على الفترات اللاحقة

يتم اطفاء الانظمة و البرامج على مدى عمرها الانتاجي المقدر لها و بمعدل 25%

الممتلكات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالكلفة ويتم استهلاكها ، باستثناء الارض ، بطريقة القسط الثابت بنسب مئوية سنوية تتراوح بين 2% و 25%

عندما يقل المبلغ الممكن استرداده من الممتلكات والمعدات عن صافي قيمتها الدفترية فانه يجري تخفيض قيمة الممتلكات والمعدات إلى القيمة القابلة لاستردادها وأخذ قيمة التدني في قائمة الدخل الموحدة

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للممتلكات والمعدات في نهاية كل عام فإذا كانت توقعات العمر الإنتاجي تختلف عن التقديرات المعدة سابقاً يتم معالجة التغيير في التقدير للسنوات اللاحقة باعتباره تغيير في التقديرات

يتم إستبعاد الممتلكات والمعدات عند التخلص منها أو عندما لا يعود أي منافع مستقبلية متوقعة من استخدامها أو من التخلص منها

العملات الأجنبية

لغرض القوائم المالية الموحدة ، يُعبّر عن النتائج والوضع المالي لكل شركة من المجموعة بوحدة العملة الوظيفية للشركة ، وعملة العرض للقوائم المالية الموحدة

يتم إعداد القوائم المالية المنفصلة للشركة التابعة ، وتُعرض القوائم المالية المنفصلة لها بالعملة الوظيفية الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها . تُسجل المعاملات بعملات غير عملتها الوظيفية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ تلك المعاملات. وفي تاريخ قائمة المركز المالي، يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. كما تحول البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمسجلة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف تحويل البنود غير النقدية التي تقاس بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية

تُسجل فروقات الصرف في قائمة الدخل الموحدة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء

■ فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية على المعاملات التي تم من أجل التحوط لمخاطر عملات أجنبية

■ فروقات أسعار صرف العملات الأجنبية على البنود النقدية المطلوبة من / الى عملية أجنبية التي من غير المخطط تسويتها أو من غير المحتمل تسويتها في المستقبل القريب (وبالتالي تشكل هذه الفروقات جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية) ، والتي يُعترف بها مبدئياً في حساب الدخل الشامل الآخر الموحد ويعاد تصنيفها من حقوق الملكية إلى قائمة الدخل عند البيع أو التصرف الجزئي بصافي الاستثمار

ومن أجل عرض القوائم المالية الموحدة ، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي. كما تحول الإيرادات وفقاً لمتوسط أسعار الصرف للفترة ، ما لم تتغير أسعار الصرف تغيراً كبيراً خلال تلك الفترة ، وفي هذه الحالة تُستخدم أسعار الصرف في تاريخ المعاملات. كما تستدرك فروقات التحويل الناشئة ، إن وجدت ، في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحد وتجمع في بند منفصل لحقوق الملكية

القوائم المالية

الإعتراف بالإيرادات

تعترف الشركة من الإيرادات بشكل رئيسي من مبيعات البضاعة مشروبات كحولية و مشروبات غازية

يتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمبالغ المستلمة أو التي سيتم تحصيلها (بالصافي بعد طرح المرتجعات والخصومات) من العقود مع العملاء ويستثنى المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن جهات أخرى. يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم الشركة بتحويل السيطرة على منتج إلى العميل وذلك عندما يتم شحن البضائع إلى موقع معين (التسليم). بعد التسليم، يكون لدى العميل كامل حرية التصرف بتوزيع وتحديد سعر بيع البضائع و يتحمل المسؤولية الرئيسية عند بيع البضائع وكذلك يتحمل مخاطر التقادم والخسارة فيما يتعلق بالبضائع. يتم الاعتراف بالذمم المدينة من قبل الشركة عندما يتم تسليم البضاعة إلى العملاء حيث تمثل تلك النقطة الزمنية التي يصبح فيها الحق في المقابل غير مشروط، حيث أن مرور الوقت فقط مطلوب قبل استحقاق السداد

عندما يكون للعملاء حق الإرجاع. عند نقطة البيع، يتم إثبات مطلوبات الإرجاع والتعديل المقابل للإيراد للبضاعة التي يُتوقع إرجاعها. في الوقت نفسه، يحق للشركة استرداد البضاعة عندما يمارس العميل حقه في الإرجاع وبالتالي تعترف بحقها في البضاعة المعادة كتعديل على تكلفة المبيعات. تستخدم الشركة خبرتها التاريخية المتراكمة لتقدير عدد المرتجعات على مستوى المحفظة باستخدام طريقة القيمة المتوقعة. من المحتمل بدرجة كبيرة عدم حدوث عكس كبير في الإيرادات المتراكمة المعترف بها في ظل المستوى الثابت للمرتجعات. مقارنة بالسنوات السابقة.

تقوم الشركة ببيع المقابل المستحق الدفع للزبون (رسوم إدراج ومصاريف ترويج بضاعة) والتي تحدث بالتزامن مع شراء بضاعة من الشركة كتخفيض لسعر البيع، وتقيد كمصاريف إذا ما كان المبلغ المستحق الدفع إلى العملاء مقابل سلعة أو خدمة منفصلة يزودها العميل إلى الشركة ضمن مصاريف البيع والتوزيع

يتم الاعتراف بكلفة البضاعة المجانية ضمن بند تكلفة المبيعات

إيرادات ومصروفات الفوائد

يتم إثبات إيرادات ومصروفات الفوائد لجميع الأدوات المالية في قائمة الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعالة. ويمثل معدل الفائدة الفعال السعر الذي يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأداة المالية خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو، عند الإقتضاء، لفترة أقصر، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي أو المطلوبات المالية. كما تقدر التدفقات النقدية المستقبلية بمراعاة جميع الشروط التعاقدية للأداة

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي للشركة عندما تكون الشركة طرفاً في المخصصات التعاقدية للأدوات المالية

تُقاس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وتضاف تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى الاستحواذ أو إصدار موجودات ومطلوبات مالية إلى القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، أو خصمها منها، كما هو مناسب، عند الاعتراف المبدئي

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل

تمثل هذه الموجودات المالية الاستثمارات في أسهم الشركات لأغراض الاحتفاظ بها على المدى الطويل وليس لأغراض المتاجرة

يتم إثبات هذه الموجودات المالية بالقيمة العادلة مضافاً إليها مصاريف الاقتناء عند الشراء وبعد تقييمها لاحقاً بالقيمة العادلة، ويظهر التغير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل الآخر وضمن حقوق المساهمين بما فيها التغير في القيمة العادلة الناتج عن فروقات تحويل بنود الموجودات غير النقدية بالعملات الأجنبية، وفي حال بيع هذه الموجودات أو جزء منها يتم أخذ الأرباح أو الخسائر الناتجة عن ذلك في قائمة الدخل الشامل الآخر، ويتم تحويل رصيد احتياطي تقييم الاستثمارات الخاص بأدوات الملكية المباعة مباشرة إلى الأرباح المدورة وليس من خلال قائمة الدخل

■ يتم أخذ الأرباح الموزعة في قائمة الدخل

■ لا تخضع هذه الموجودات لاختبار التدني

القوائم المالية

الموجودات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تضاف تكاليف المعاملات المتعلقة مباشرة باقتناء أو إصدار الموجودات المالية (بخلاف الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية أو خصمها، عند الاقتضاء، عند الاعتراف المبدئي

يتم لاحقاً قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها بالكامل إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة استناداً إلى تصنيف الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

تقاس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة

- أن يتم حيازة الأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لجمع التدفقات النقدية التعاقدية
- أن يترتب على الشروط التعاقدية للأداة في تواريخ محددة وجود تدفقات نقدية تعد فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم

تُقاس جميع الموجودات المالية الأخرى بالقيمة العادلة

أدوات الدين بالتكلفة المطفأة

تقوم الشركة بتقييم تصنيف وقياس الأصل المالي وفق خصائص التدفقات النقدية التعاقدية ونموذج أعمال الشركة لإدارة الأصل

بالنسبة للأصل الذي يتم تصنيفه وقياسه بالتكلفة المطفأة، فإن شروطه التعاقدية ينبغي أن تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم

لغايات اختبار مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، فإن الأصل هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. قد يتغير هذا المبلغ الأساسي على مدى عمر الأصل المالي (على سبيل المثال؛ إذا كان هناك تسديد لأصل الدين). تتكون الفائدة من البديل للقيمة الزمنية للنقود، ولمخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة معينة من الوقت وخيارات ومخاطر الإقراض الأساسية الأخرى، بالإضافة إلى هامش الربح يتم إجراء تقييم لمدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم بالعملة المقوم بها الأصل المالي

إن التدفقات النقدية التعاقدية التي تمثل مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم والتي تتوافق مع ترتيب التمويل الأساسي. إن الشروط التعاقدية التي تنطوي على التعرض للمخاطر أو التقلبات في التدفقات النقدية التعاقدية غير المرتبطة بترتيب التمويل الأساسي، مثل التعرض للتغيرات في أسعار الأسهم أو أسعار السلع، لا تؤدي إلى تدفقات نقدية تعاقدية والتي تكون فقط من مدفوعات أصل الدين والفائدة. كما يمكن أن يكون الأصل المالي المملوك أو المستحوذ عليه عبارة عن ترتيب التمويل الأساسي بغض النظر عما إذا كان قرضاً في شكله القانوني

القوائم المالية

أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية

تحدد القيمة الدفترية للموجودات المالية المسجلة بالعملة الأجنبية وتترجم بالسعر السائد في نهاية كل فترة تقرير. وفيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والتي ليست جزءاً من علاقة تحوطية محددة، فإنه يعترف بفروقات العملة في قائمة الدخل

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بإثبات مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة ويتم تحديث قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل تاريخ تقرير بحيث يعكس التغيرات في الملاءة الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي للأداة المالية ذات الصلة

وتقوم الشركة باستمرار بقيد الخسائر الائتمانية على مدار أعمارها الزمنية للذمم المدينة التجارية ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة لتلك الموجودات المالية باستخدام مصفوفة للمخصص تستند إلى خبرة الخسارة الائتمانية السابقة للمجموعة ويتم تعديلها بما يتوافق مع العوامل المتعلقة بالمدينين والأوضاع الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الأوضاع الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقد حسب الاقتضاء

وفيما يتعلق بجميع الموجودات المالية الأخرى، فتقوم الشركة بقيد الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية إن طرأت زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي وتمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية الخسائر الائتمانية المتوقعة التي ستنشأ من جميع حالات التعثر في السداد المحتملة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية

مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

قامت الشركة بتطبيق النهج المبسط للاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية لذممها المدينة وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9)، وبناءً عليه، تم تصنيف الذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة الائتمانية والتي لا تحتوي على أحد مكونات التمويل الجوهرية ضمن المرحلة الثانية مع الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار أعمارها الزمنية

يتوجب قيد مخصص للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة للأداة المالية إذا زادت مخاطر الائتمان على تلك الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، وتعتبر الخسائر الائتمانية المتوقعة تقديرًا مرجحًا محتملاً للقيمة الحالية لخسائر الائتمان. يتم قياس هذه القيمة على أنها القيمة الحالية للفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها والتي تنشأ من ترجيح عدة سيناريوهات اقتصادية مستقبلية، مخصومة وفقاً لسعر الفائدة الفعال لأصل

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على وجود انخفاض في القيمة على أساس فردي لكل أصل

ويتم عرض مخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة كتخفيض من إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

الشطب

تقوم الشركة بشطب الموجودات المالية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية وليس هناك احتمال واقعي للتعافي، على سبيل المثال، عندما يكون المدين قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس، أو عندما تتجاوز المبالغ الذمم المدينة التجارية فترة طويلة ويتم دراستها بشكل فردي كل عميل على حدى، أيهما أقرب. قد تستمر الشركة بإخضاع الموجودات المالية المشطوبة لإجراءات لمحاولة استرداد الذمم المدينة، مع الأخذ بالاعتبار المشورة القانونية عند الاقتضاء ويتم إثبات أية مبالغ مستردة في قائمة الدخل

القوائم المالية

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالي

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي عند إنتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تحول الشركة الأصل المالي، مع كافة مخاطر ومنافع الملكية الجوهرية، إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول، تعترف الشركة بحصتها المتبقية في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به التي قد يجب على الشركة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المحول، فتستمر الشركة بالاعتراف بالأصل المالي

وعند إلغاء الاعتراف بأي من الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يقيد الفارق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ المقابل المستلم أو مستحق الاستلام في قائمة الدخل

التصنيف كدين أو أدوات ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين والملكية إما كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيبات التعاقدية وتعريفات المطلوب المالي وأداة حقوق الملكية

أدوات الملكية

تعرف أداة الملكية بالعقد الذي يثبت ملكية الحصص المتبقية من موجودات المنشأة بعد خصم جميع المطلوبات. يتم تسجيل أدوات الملكية المصدرة بالمتحصلات المستلمة بعد خصم تكلفة الإصدار المباشرة

يُعترف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة وتخصم مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم إثبات أي أرباح أو خسارة في قائمة الدخل عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة

المطلوبات المالية

تقاس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية أو بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل

إن المطلوبات المالية التي ليست (1) مقابل محتمل للمنشأة المستحقة ضمن عملية اندماج أعمال، أو (2) محتفظ بها للتداول، أو (3) محددة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل، يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية

وتقاس الذمم التجارية والحسابات الدائنة الأخرى المصنفة كـ "مطلوبات مالية" مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة، بينما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم الاعتراف بمصاريف الفوائد على أساس العائد الفعلي
إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة في إطار العمر الزمني المتوقع للالتزام المالي أو عبر فترة أقصر حسب الاقتضاء

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تلغي المجموعة الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تعفى من التزاماتها أو عند إلغاء هذه الالتزامات أو انتهاء صلاحيتها. ويتم إثبات الفارق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي الملغى الاعتراف به والمقابل المدفوع أو مستحق الدفع في قائمة الدخل

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة مطلوبات (قانونية أو ضمنية) كما بتاريخ المركز المالي الموحدة ناشئة عن أحداث سابقة وأن تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها بشكل يعتمد عليه

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ قائمة المركز المالي الموحدة، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وعدم اليقين المحيطة بالالتزام

عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود أمراً مادياً
عندما يتوقع استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بذمة مدينة كاصل إذا كان من شبه المؤكد أنه سيتم استلام التعويض ويمكن قياس مبلغ الذمة المدينة بطريقة موثوقة

القوائم المالية

ضريبة الدخل

تمثل مصاريف الضرائب مبالغ الضرائب المستحقة والضرائب المؤجلة تحسب مصاريف الضرائب المستحقة على أساس الأرباح الخاضعة للضريبة، وتختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح المعلنة في القوائم المالية، لأن الأرباح المعلنة تشمل إيرادات غير خاضعة للضريبة أو مصاريف غير قابلة للتزيل في السنة المالية وإنما في سنوات لاحقة أو الخسائر المتراكمة المقبولة ضريبياً أو بنود ليست خاضعة أو مقبولة للتزيل لأغراض ضريبية

تحسب الضرائب بموجب النسب الضريبية المقررة بموجب القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة في البلدان التي تعمل الشركة من خلالها

إن الضرائب المؤجلة هي الضرائب المتوقع دفعها أو استردادها نتيجة الفروقات الزمنية المؤقتة بين قيمة الموجودات أو المطلوبات في القوائم المالية الموحدة والقيمة التي يتم احتساب الربح الضريبي على أساسها. يتم احتساب الضرائب المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بالمركز المالي وتحتسب الضرائب المؤجلة وفقاً للنسب الضريبية التي يتوقع تطبيقها عند تسوية الالتزام الضريبي أو تحقيق الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة

يتم مراجعة رصيد الموجودات والالتزامات الضريبية المؤجلة في تاريخ القوائم المالية الموحدة ويتم تخفيضها في حالة توقع عدم إمكانية الاستفادة من تلك الموجودات الضريبية جزئياً أو كلياً أو تحقق الالتزامات الضريبية (إذا كانت ذات هنالك احتمالية لحدوثها)

القيمة العادلة

تعرف القيمة العادلة بالسعر الذي سيتم قبضه لبيع أي من الموجودات أو دفعه لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملة منظمة بين المتشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عن ما إذا كان السعر يمكن تحقيقه بطريقة مباشرة أو ما إذا كان مقدراً بفضل أسلوب تقييم آخر. وعند تقدير القيمة العادلة لأي من الموجودات أو المطلوبات، تأخذ الشركة بعين الاعتبار عند تحديد سعر أي من الموجودات أو المطلوبات ما إذا كان يتعين على المتشاركين بالسوق أخذ تلك العوامل بعين الاعتبار في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة بشأن أغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه البيانات المالية وفق تلك الأسس، وذلك باستثناء ما يتعلق بإجراءات القياس التي تتشابه مع إجراءات القيمة العادلة ولسيت قيمة عادلة مثل القيمة العادلة كما هو مستعمل بالمعيار المحاسبي الدولي رقم 36

إضافة إلى ذلك، تُصنف قياسات القيمة العادلة، لأغراض إعداد التقارير المالية، إلى المستوى (1) أو (2) أو (3) بناءً على مدى وضوح المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات بالنسبة لقياسات القيمة العادلة بالكامل، وهي محددة كما يلي

مدخلات المستوى 1 وهي المدخلات المستنبطة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) لموجودات أو مطلوبات مطابقة في أسواق نشطة والتي يمكن للمنشأة الحصول عليها في تاريخ القياس
مدخلات المستوى 2 وهي المدخلات المستنبطة من البيانات عدا عن الأسعار المدرجة المستخدمة في المستوى 1 والملاحظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بطريقة مباشرة أو غير مباشرة
مدخلات المستوى 3 وهي مدخلات للموجودات أو المطلوبات لا تعتمد على أسعار السوق الملحوظة

القوائم المالية

عقود الإيجار

تصنف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تنص شروط الإيجار على تحويل جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بتملك المستأجر بشكل جوهري. أما جميع عقود الإيجار الأخرى فتصنف كإيجارات تشغيلية

الشركة كمؤجر

يتم قيد دخل الإيجارات التشغيلية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمر الإيجار. كما تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في مناقشة وترتيب العقد التشغيلي إلى القيمة الحالية للموجودات المؤجرة وتقيد وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار

الشركة كمستأجر

يتم تحميل الإيجارات المستحقة بموجب عقود إيجار تشغيلية على الدخل وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذات الصلة إلا إذا كان أساس منهجي أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من أصل الإيجار. يتم الاعتراف بإيجارات المحتملة الناشئة عن الإيجار التشغيلي كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها

في حالة استلام حوافز التأجير للدخول في عقود الإيجار التشغيلي، يتم الاعتراف بهذه الحوافز كالتزام. يتم الاعتراف بالمنافع الإجمالية للحوافز وتخفيض في مصروفات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، إلا إذا كان أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المستأجر

تدني الموجودات غير المالية

تقوم الشركة بتاريخ اعداد القوائم المالية الموحدة بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بأن الأصل قد انخفضت قيمته. إذا وجد أي دليل على ذلك، أو عندما يتطلب إجراء اختبار سنوي للانخفاض في القيمة، تقوم الشركة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله من الأصل. إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام إيهما أعلى ويتم تحديده للأصل الفردي، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الموجودات الأخرى أو موجودات الشركة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر الأصل منخفضاً ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله. أثناء تقييم القيمة العادلة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية للقيمة العادلة الحالية لها باستخدام سعر خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، تؤخذ المعاملات الحديثة في السوق في الاعتبار إذا كانت متوفرة. وإذا لم يكن ممكناً تحديد مثل تلك المعاملات، يتم استخدام نموذج التقييم المناسب

التقاص

يتم إجراء تقاص بين الموجودات المالية والمطلوبات المالية وإظهار المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي الموحدة فقط عندما تتوفر الحقوق القانونية الملزمة وكذلك عندما يتم تسويتها على أساس التقاص أو يكون تحقق الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت

الاستثمارات العقارية

تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم (باستثناء الأراضي)، ويتم استهلاك هذه الاستثمارات على مدى عمرها الإنتاجي بنسب تتراوح من 2% إلى 15% سنوياً. يتم قيد أي تدني في قيمتها في قائمة الدخل، كما يتم قيد الإيرادات أو المصاريف التشغيلية لهذه الاستثمارات في قائمة الدخل

3 - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أ - تعديلات لم ينتج عنها أثر جوهري على القوائم المالية للشركة

تم اتباع معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني 2018 أو بعد ذلك التاريخ، في اعداد القوائم المالية الموحدة للشركة، والتي لم تؤثر بشكل جوهري على المبالغ والافصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للسنة والسنوات السابقة، علماً بأنه قد يكون لها تأثير على المعالجة المحاسبية للمعاملات والترتيبات المستقبلية

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

تشمل التحسينات تعديلات على كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (1) "تطبيق المعايير الدولية لأول مرة" ومعيير المحاسبة الدولي رقم 28 إستثمارات في شركات حليفة ومشاريع مشتركة 2011

توضح التعديلات ان خيار تنظيم المشاريع الإستثمارية وغيره من المنشآت المماثلة لقياس الاستثمارات في الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل متاح بشكل منفصل لكل شركة حليفة أو مشروع مشترك ، وانه ينبغي اجراء الاختيار عند الاعتراف الاولي

وبخصوص خيار المنشأة التي ليست منشآت إستثمارية ، الإبقاء على قياس القيمة العادلة الذي تطبقه الشركات الحليفة والمشاريع المشتركة التي هي منشآت إستثمارية عند تطبيق طريقه حقوق الملكية ، تقدم ديلات توضيحا مماثلا بان هذا الخيار متاح لكل شركة حليفة ذات طبيعة إستثمارية أو مشروع مشترك له طبيعة إستثمارية

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

يتناول هذا التفسير كيفية تحديد "تاريخ المعاملة" لغرض تحديد سعر الصرف الذي يتعين استخدامه عند الاعتراف الاولي بالأصل أو المصروف أو الإيراد ، عندما يؤخذ بعين الاعتبار بان ذلك البند قد سدد أو استلم مقدما بعمله أجنبيه أدت إلى الاعتراف بالأصول غير النقدية أو بمطلوبات غير نقدية

ويحدد التفسير ان تاريخ المعاملة هو تاريخ الإعتراف الأولي بالأصول غير النقدية أو الإلتزامات غير النقدية الناشئة عن دفع أو إستلام الدفعات مقدما. وإذا كانت هناك مدفوعات أو مقبوضات متعددة مقبوضة مقدما فان التفسير يتطلب من الشركة ان تحدد تاريخ المعاملة لكل دفعه أو إستلام المقابل النقدي مسبقا

يتعلق هذا التفسير بالمعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية أو أجزاء من تلك المعاملات في حال

- وجود مقابل بالعملة الأجنبية أو مسعر بالعملة الأجنبية
- تعترف المنشأة بالموجودات المدفوعة مقدماً أو الإيرادات المؤجلة المتعلقة بذلك المقابل في موعد يسبق الإعتراف بالموجودات أو الإيرادات أو المصاريف ذات الصلة ؛
- وان الموجودات المدفوعة مقدماً أو مطلوبات الإيرادات المؤجلة غير نقدية

المعايير الجديدة والمعدلة

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام 2014 - 2016

المعايير الجديدة والمعدلة

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (22): "المعاملات بالعملة الأجنبية والدفعات المقدمة"

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

توضح التعديلات ان التحويل إلى الاستثمارات العقارية أو منها يستلزم إجراء تقييم يبين فيما إذا كانت العقارات تستوفي أو لم تعد تستوفي بتعريف الاستثمارات العقارية ، ومعززة بأدلة يمكن ملاحظتها تشير إلى حدوث تغير في الاستخدام، وتوضح التعديلات كذلك ان الحالات المدرجة في المعيار ليست شاملة وأنه يمكن إجراء تغير في الاستخدام فيما يتعلق بالعقارات تحت الإنشاء (أي ان تغيير الاستخدام لا يقتصر على العقارات المكتملة

تتعلق هذه التعديلات بتصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس السهم وتوضح هذه التعديلات ما يلي

1. عند تقدير القيمة العادلة للدفعة على أساس الأسهم التي تسدد نقدًا، ينبغي ان تتبّع محاسبة آثار شروط الاستحقاق وغير الاستحقاق لنفس النهج المتبع في المدفوعات على أساس الأسهم التي تسدد من حقوق الملكية

2. إذا كان قانون الضريبة/ القوانين تتطلب من الشركة إبقاء عددًا محددًا من أدوات حقوق الملكية مساويًا للقيمة النقدية للالتزام الضريبي للموظف للوفاء بالتزاماته الضريبية والتي تحوّل بعد ذلك إلى هيئة الضرائب (في العادة نقد) ، أي ان ترتيب الدفعة على أساس الأسهم له "ميزة التسوية بالصافي" ، فإنه يجب تصنيف هذا الترتيب بكامله على انه تسديد من حقوق الملكية ، بشرط انه كان بالإمكان تصنيف الدفعة على أساس الأسهم على انها تسديد من حقوق الملكية حتى لو لم تشمل ميزة التسوية بالصافي

3. يجب إجراء المعالجة المحاسبية لتعديل الدفعة على أساس الأسهم الذي يُعدل المعاملة من سداد نقدي إلى سداد من حقوق الملكية على النحو التالي

أ -إلغاء الاعتراف بالالتزام الأصلي

ب -الاعتراف بالدفعة على أساس الأسهم في تاريخ تعديل القيمة العادلة لأداة حقوق الملكية الممنوحة بقدر ما تكون الخدمات قد قُمت حتى تاريخ التعديل

ج -الاعتراف بأي فرق بين القيمة الحالية للالتزام في تاريخ التعديل والمبلغ المعترف به في حقوق الملكية في قائمة الدخل

تتعلق هذه التعديلات بالفرق ما بين تاريخ سريان كل من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) والمعيار الجديد لعقود التأمين

تتعلق هذه التعديلات بتوضيح ثلاثة جوانب من المعيار (تحديد التزامات الأداء، واعتبارات الموكل مقابل الوكيل، والترخيص) وبعض الإعفاء الإنتقالية للعقود المعدلة والعقود المنجزة

المعايير الجديدة والمعدلة

التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم (40) الإستثمارات العقارية

تعديلات على المعيار الدولي لأعداد التقارير المالية رقم (2) الدفع على أساس السهم

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (4): عقود التأمين

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15) "الإيرادات من العقود مع العملاء

ب - تعديلات أثرت على القوائم المالية للشركة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) "الأدوات المالية"

صدر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) في تشرين الثاني 2009 وطرح متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية. ولاحقاً تم تعديل المعيار في تشرين الأول 2010 ليشمل متطلبات حول تصنيف وقياس المطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها. كما تم تعديل المعيار في تشرين الثاني 2013 ليتضمن متطلبات جديدة حول محاسبة التحوط العام. وصدرت نسخته معدلة من المعيار في تموز 2014 لتتضمن: (أ) متطلبات التدني للموجودات المالية، و(ب) تعديلات محدودة على متطلبات التصنيف والقياس من خلال طرح فئة قياس "القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر" لبعض أدوات الدين البسيطة

تم اتباع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) "الأدوات المالية" الصادر عن المجلس الدولي لمعايير المحاسبة في تموز 2014، حيث كان تاريخ التطبيق المبدئي لهذا المعيار في أول كانون الأول 2018. وقد ترتب على تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) إحداث تغييرات على السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المعترف بها سابقاً في القوائم المالية

قامت الشركة ، بحسب ما تجيزه الأحكام الانتقالية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) ، بعدم إعادة إدراج أرقام المقارنة ، وتم الاعتراف بأي تعديلات على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ الانتقال في الأرصدة الافتتاحية للأرباح المدورة للفترة الحالية. كما اختارت الشركة مواصلة تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، حول تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9

لقد أسفر عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) إحداث تغييرات في السياسات المحاسبية لتحديد الموجودات والمطلوبات المالية وتصنيفها وقياسها وكذلك الانخفاض في قيمة الموجودات المالية. كما يقوم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) بتعديل المعايير الأخرى التي تتناول الأدوات المالية مثل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7 "الأدوات المالية: الإفصاحات

تحتوي النسخة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) على المتطلبات المحاسبية للأدوات المالية وحلت محل معيار المحاسبة الدولي رقم (39): الإعراف والقياس. وتتضمن النسخة الجديدة من المعيار المتطلبات التالية

التصنيف والقياس

تصنف الموجودات المالية بناءً على نموذج الأعمال وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. وقدمت نسخة 2014 تصنيف جديد لبعض أدوات الدين حيث يمكن تصنيفها ضمن "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر". وتصنف المطلوبات المالية تصنيفاً مماثلاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (39) إلا أن هنالك اختلافات بالمتطلبات المطبقة على قياس مخاطر الائتمان المتعلقة بالمنشأة

التدني

قدمت نسخة 2014 نموذج "الخسارة الائتمانية المتوقعة" لقياس خسارة تدني الموجودات المالية، وعليه أصبح من غير الضروري زيادة المخاطر الائتمانية قبل الاعتراف بخسارة الائتمان

إن تفاصيل السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الشركة والتقديرات الهامة المستخدمة من قبل إدارة الشركة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) المحددة والمطبقة في الفترة الحالية كما ترد في الإيضاحين (2) و(4) علماً بأنه لم يكن هنالك أثر جوهري لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) على الأرصدة الافتتاحية للشركة

القوائم المالية

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) الإيرادات من العقود مع العملاء

صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (15) في أيار 2014 الذي وضع نموذجاً شاملاً للمنشآت لإستخدامه في المحاسبة عن الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء. وسيحل هذا المعيار محل إرشادات تحقق الإيرادات الحالية بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم (18) "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم (11) "عقود الإنشاء" والتفسيرات ذات الصلة

إن المبدأ الأساسي لهذا المعيار هو أنه يجب على المنشأة الاعتراف بالإيرادات لتوضيح نقل السلع أو الخدمات الموعودة للعميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. وعلى وجه التحديد، يقدم المعيار منهجاً من خمس خطوات لإثبات الإيرادات

الخطوة 1: تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل

الخطوة 2: تحديد التزامات الأداء في العقد

الخطوة 3: تحديد سعر البيع

الخطوة 4: تخصيص سعر للبيع للالتزامات الأداء في العقد

الخطوة 5: الاعتراف بالإيراد عندما تستوفي (أو لدى إستيفاء) المنشأة إلتزام الأداء

بموجب هذا المعيار ، تعترف المنشأة عندما (أو لدى) الوفاء بالالتزام الأداء، أي عندما تُحوّل "السيطرة" على السلع أو الخدمات التي يقوم عليها التزام الأداء المحدد إلى العميل. وقد أضيفت إرشادات أكثر إلزاماً في المعيار للتعامل مع سيناريوهات محددة. وعلاوة على ذلك، يتطلب المعيار إفصاحات شاملة

يمكن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) بأثر رجعي، وذلك بتعديل أرقام المقارنة وتعديل الأرباح المدورة في بداية أقرب فترة مقارنة. - وبدلاً من ذلك، يمكن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) اعتباراً من تاريخ تقديم الطلب ، وذلك عن طريق تعديل الأرباح المدورة في سنة التقرير منهج الأثر التراكمي

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) باتباع منهجية الأثر التراكمي، ولم يكن هنالك أثر على الأرصدة الافتتاحية للأرباح المدورة للفترة الحالية و قد قامت الشركة بتصنيف كلفة البضاعة المجانية والبالغة قيمتها 620 ألف دينار ضمن تكلفة المبيعات خلال السنة ، تم الإفصاح بالتفصيل عن السياسات المحاسبية للشركة حول مصادر إيراداتها في الإيضاح (2) أعلاه

ج - معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير سارية المفعول بعد

لم تطبق الشركة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الواردة أدناه الصادرة لكن غير سارية المفعول بعد كما بتاريخ القوائم المالية وتفصيلها كما يلي

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

تشمل التحسينات تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية رقم (3) "اندماج الأعمال" و(11) "الترتيبات المشتركة" ومعايير المحاسبة الدولية رقم (12) "ضرائب الدخل" و(23) "تكاليف الإقراض"

- يوضح التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) ، والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة ، والمناقص الضريبية غير المستخدمة ، ومعدلات الضريبة عندما يكون هناك عدم يقين بشأن معالجة ضريبة الدخل بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (12) وهي تتناول على وجه التحديد
- ما إذا كانت المعالجة الضريبية يجب أن تعتبر بشكل إجمالي
- افتراضات تتعلق بإجراءات فحص السلطات الضريبية
- تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) ، والأساس الضريبي والخسائر الضريبية غير المستخدمة ، والاعفاءات الضريبية غير المستخدمة، ومعدلات الضريبة
- أثر التغيرات في الوقائع والظروف

المعايير الجديدة والمعدلة

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة خلال الأعوام 2015 – 2017

يبدأ من أول كانون الثاني 2019

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم (23) عدم اليقين حول معالجة ضريبة الدخل

يبدأ من أول كانون الثاني 2019

القوائم المالية

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 كيف يمكن لمعد التقارير بالإعتراف بعقود الإيجار وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. كما يوفر المعيار نموذجاً محاسبياً منفرداً للمستأجرين يتطلب من المستأجر الاعتراف بالموجودات والمطلوبات لجميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة الإيجار 12 شهراً أو أقل أو كان الأصل ذو قيمة منخفضة. ويواصل المؤجرون تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية أو تمويلية ، حيث لم يتغير منهج المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 حول محاسبة المؤجر تغييراً كبيراً عن سابقه معيار المحاسبة الدولي رقم 17

تتعلق هذه التعديلات بمزايا الدفع مقدماً مع التعويض السلبي ، حيث تم تعديل المتطلبات الحالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) فيما يتعلق بحقوق إنهاء الخدمة وذلك للسماح بالقياس بالتكلفة المطفأة (أو بناءً على نموذج الأعمال ، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة مدفوعات التعويضات السلبية

تتعلق هذه التعديلات بالحصص طويلة الأجل في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة. وتوضح هذه التعديلات ان المنشأة تقوم بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (9) "الأدوات المالية" للحصص طويلة الأجل في منشأة حليفة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الإستثمار في المنشأة الحليفة أو المشروع المشترك في حال لم تطبق طريقة حقوق الملكية بشأنها

تتعلق هذه التعديلات فيما يتعلق بالتعديل على الخطط أو التخفيضات أو التسويات

تتعلق هذه التعديلات بشأن تعريف الأهمية

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية
رقم 16 عقود الإيجار
يبدأ من اول كانون الثاني 2019

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير
المالية رقم (9) "الأدوات المالية"

يبدأ من اول كانون الثاني 2019

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي
رقم 28 الإستثمار في المنشآت
الحليفة والمشاريع المشتركة
يبدأ من اول كانون الثاني 2019

تعديلات على المعيار المحاسبي
الدولي رقم 19 منافع الموظفين
يبدأ من اول كانون الثاني 2019

تعديلات على المعيار المحاسبي
الدولي رقم 1 عرض القوائم المالية
يبدأ من اول كانون الثاني 2020



القوائم المالية

التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

توضح هذه التعديلات تعريف الأعمال حيث نشر مجلس معايير المحاسبة الدولية "الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية" المعدل. يشمل ذلك التعريفات المعدلة للموجودات والمطلوبات بالإضافة إلى إرشادات جديدة بشأن القياس وإلغاء الاعتراف والعرض والإفصاح

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية، إلى جانب الإطار المفاهيمي المعدل، تعديلات على المراجع الخاصة بالإطار المفاهيمي في معايير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، حيث تحتوي الوثيقة على تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (2 و3 و6 و14) والمعايير المحاسبية الدولية أرقام (1 و8 و34 و37 و38) وتفسيرات لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام (12 و19) وتفسير و (20 و22) وتفسير اللجنة الدائمة لتفسير المعايير رقم (32) من أجل تحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالإشارات والاقتباسات من إطار العمل أو للإشارة إلى ما تشير إليه من نسخة مختلفة من الإطار المفاهيمي

ويوفر منهج قياس وعرض أكثر اتساقاً لجميع عقود التأمين. وتهدف هذه المتطلبات إلى تحقيق هدف المحاسبة المتسقة القائمة على المبادئ لعقود التأمين. ويحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (17) محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (4) "عقود التأمين" يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (17) قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء

تتعلق هذه التعديلات بمعاملة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر في المنشأة الحليفة أو المشروع المشترك

المعايير الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية (3) اندماج الأعمال

يبدأ من أول كانون الثاني 2020

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 عقود التأمين

يبدأ من أول كانون الثاني 2022

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (10) "القوائم المالية الموحدة" ومعايير المحاسبة الدولي رقم (28) "الاستثمارات في المنشآت الحليفة والمشاريع المشتركة 2011

تم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى. وما يزال التطبيق مسموحاً به

تتوقع الإدارة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للشركة في فترة التطبيق الأولي باستثناء أثر تطبيق المعايير الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) وكما هو موضح في أدناه

وتتوقع الإدارة كذلك أن يتم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 للفترة المالية التي تبدأ في أول كانون الثاني 2019، حيث قد يسفر عن تطبيقه وجود تأثير جوهري على المبالغ المرصودة والإفصاحات الواردة في القوائم المالية الموحدة للشركة بشأن عقود الإيجار لديها. وعلى الرغم من ذلك، فلا يمكن عملياً توفير تقدير معقول حول تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (16) حتى إجراء الشركة مراجعة مفصلة على ذلك

4- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

ان اعداد القوائم المالية الموحدة وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من ادارة الشركة القيام باجتهادات وتقديرات وافتراسات تؤثر في مبالغ الموجودات المالية والمطلوبات المالية وكذلك الافصاح عن الالتزامات المحتملة . كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الايرادات والمصاريف والمخصصات بشكل عام والخسائر الإئتمانية المتوقعة . وبشكل خاص يتطلب من إدارة الشركة اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها. ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم اليقين وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل

يتم مراجعة الاجتهادات والتقديرات والافتراسات بشكل دوري ، ويتم قيد أثر التغير في التقديرات في الفترة المالية التي حدث فيها هذه التغير في حال كان التغير يؤثر على هذه الفترة المالية فقط ويتم قيد أثر التغير في التقديرات في الفترة المالية التي حدث فيها هذه التغير وفي الفترات المالية المستقبلية في حال كان التغير يؤثر على الفترة المالية والفترات المالية المستقبلية

في اعتقاد إدارة الشركة بأن تقديراتها ضمن القوائم المالية الموحدة معقولة ، وفيما يلي التقديرات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة

الاعمار الانتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة

تقوم الادارة باعادة تقدير الاعمار الانتاجية للموجودات الملموسة والموجودات غير الملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات والاطفاءات السنوية اعتمادا على الحالة العامة لتلك الاصول وتقديرات الاعمار الانتاجية المتوقعة في المستقبل ويتم قيد خسارة التدني في قائمة الدخل الموحدة للسنة

ضريبة الدخل

يتم تحميل السنة المالية بما يخصها من نفقة ضريبة الدخل وفقاً للأنظمة والقوانين والمعايير المحاسبية ويتم احتساب واثبات الضرائب المؤجلة ومخصص الضريبة اللازم

مخصص القضايا

يتم تكوين مخصص لمواجهة أية التزامات قضائية محتملة استناداً للدراسة القانونية المعدة من قبل المستشار القانوني في الشركة والتي تحدد المخاطر المحتمل حدوثها بالمستقبل ويعاد النظر في تلك الدراسة بشكل دوري

الموجودات والمطلوبات التي تظهر بالكلفة

تقوم الادارة بمراجعة الموجودات والمطلوبات التي تظهر بالكلفة بشكل دوري لغايات تقدير أي تدني في قيمتها ويتم قيد خسارة التدني في قائمة الدخل الموحدة للسنة

قياس القيمة العادلة وإجراءات التقييم

عند تقدير القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تستخدم الشركة ، بيانات السوق المتاحة القابلة للملاحظة. وفي حال عدم وجود مدخلات المستوى (I) ، تجري الشركة التقييمات بالاستعانة بنماذج تقييم مناسبة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية

إحتساب مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

يتطلب من إدارة الشركة استخدام إجتهادات وتقديرات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وأوقاتها وتقدير مخاطر الزيادة الهامة في مخاطر الإئتمان للموجودات المالية بعد الاعتراف الأولي بها ومعلومات القياس المستقبلية لخسائر الإئتمان المتوقعة

يتم قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة كمخصص يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني للموجودات

القوائم المالية

تحديد العدد والوزن النسبي للسيناريوهات النظرة المستقبلية لكل نوع من أنواع المنتجات / السوق وتحديد المعلومات المستقبلية ذات الصلة بكل سيناريو

عند قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة ، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة ومدعومة تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية للمتغيرات الاقتصادية المهمة وكيف تؤثر تلك المتغيرات على احتساب الخسارة الائتمانية المتوقعة

احتمالية التعثر

تشكل احتمالية التعثر مدخلًا رئيسيًا في قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة. وتعتبر احتمالية التعثر تقديرًا لاحتمالية التعثر عن السداد على مدى فترة زمنية معينة ، والتي تشمل احتساب البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات المتعلقة بالظروف المستقبلية

الخسارة بافتراض التعثر

تعتبر الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. وهو يستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع الممول تحصيلها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتعديلات الائتمانية المتكاملة

الإعتراف بالإيراد

تقوم إدارة الشركة باستخدام تقديرات وافتراضات هامة لتحديد مبلغ وتوقيت الإعتراف بالإيرادات بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (15) "الإيرادات من العقود مع العملاء

5- نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

يتكون هذا البند مما يلي

31 كانون الاول		
2017	2018	
دينار	دينار	
6.000	2.549	نقد في الصندوق
575.448	534.516	أرصدة لدى البنوك - حسابات جارية
2.854.955	-	أرصدة لدى البنوك - ودائع لأجل
3.436.403	537.065	

6- شيكات برسم التحصيل

يمتد استحقاق الشيكات برسم التحصيل لغاية 13 كانون الثاني 2019

القوائم المالية

7- ذمم مدينة - بالصافي يتكون هذا البند مما يلي

31 كانون الأول		
2017	2018	
دينار	دينار	
482.702	1.653.985	* ذمم تجارية
(168.681)	(196.561)	ينزل : مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
314.021	1.457.424	

* تم خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية سداد جزء كبير من المبالغ المطلوبة من عملاء الذمم المدينة الخاصة بعمليات التصدير

ان تفاصيل اعمار الذمم هي كما يلي

31 كانون الأول		
2017	2018	
دينار	دينار	
100.366	561.433	اقل من 30 يوم
33.440	372.007	من 31 - 60 يوم
72.375	187.404	من 61 - 90 يوم
47.596	210.365	من 91 - 180 يوم
31.598	54.399	من 181 - 270 يوم
22.364	21.766	من 271 - 360 يوم
174.963	246.611	أكثر من 360 يوم
482.702	1.653.985	

تتضمن الذمم المدينة أرصدة عمرها أكثر من 360 يوم مقدارها 246.611 دينار كما في 31 كانون الأول 2018 مقابل 174.963 دينار كما في 31 كانون الأول 2017 تم سداد جزء كبير منها في الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الموحدة المرفقة ، حيث وتعتقد إدارة الشركة بأن المبالغ المتبقية قابلة للإسترداد

إن الحركة الحاصلة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي

2017	2018	
دينار	دينار	
170.513	168.681	الرصيد في بداية السنة
26.786	27.880	المخصص خلال السنة
(28.618)	-	المسترد من المخصص خلال السنة
168.681	196.561	الرصيد في نهاية السنة

القوائم المالية

8- بضاعة - بالصافي يتكون هذا البند مما يلي

31 كانون الاول		
2017	2018	
دينار	دينار	
358.254	455.877	بضاعة جاهزة
155.561	169	بضاعة تحت التصنيع
284.737	421.998	مواد اولية
1.352.759	1.403.989	مواد ولوازم تعبئة
451.938	498.088	قطع غيار
157.302	317.417	بضاعة في الطريق
107.551	104.188	مواد دعائية
-	7.648	بضاعة في البوندد
2.868.102	3.209.374	* ينزل : مخصص مواد بطيئة الحركة
(122.102)	(352.102)	
2.746.000	2.857.272	

* ان الحركة الحاصلة على مخصص مواد بطيئة الحركة هي كما يلي

2017	2018	
دينار	دينار	
62.160	122.102	الرصيد في بداية السنة
59.942	230.000	المخصص خلال السنة
122.102	352.102	الرصيد في نهاية السن

9- أرصدة مدينة أخرى يتكون هذا البند مما يلي

31 كانون الاول		
2017	2018	
دينار	دينار	
65.420	103.424	مصاريف مدفوعة مقدما
39.784	44.289	ايرادات مؤجلة
23.543	13.326	ذمم موظفين
12.307	12.457	تأمينات مستردة
669.591	720.429	دفعات مقدمة على حساب موردين
810.645	893.925	

القوائم المالية

10 - موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل يتكون هذا البند مما يلي

31 كانون الأول

2017	2018	
دينار	دينار	
10.314.366	10.918.884	* أسهم شركات متداولة
2.596.760	2.991.306	** أسهم شركات غير مدرجة في أسواق مالية
12.911.126	13.910.190	

* يتضمن هذا البند استثمار قيمته العادلة 1.400 دينار كما في 31 كانون الأول 2018 محتجز مقابل عضوية مجلس إدارة في الشركة المستثمر بها 2.700 دينار كما في 31 كانون الأول 2017

** تم تقييم أسهم الشركات غير المدرجة في أسواق مالية وفقاً لأحدث قوائم مالية متوفرة للشركات المستثمر بها ونعتقد أنه لا يوجد أي تدي في قيمة هذه الاستثمارات

11 - موجودات مالية بالكلفة المطفأة يتكون هذا البند مما يلي

31 كانون الأول

2017	2018	
دينار	دينار	
-	500.000	* اسناد قرض شركة التسهيلات التجارية الاردنية
-	110.000	** اسناد قرض شركة اثمار للاستثمار والاستشارات المالية
-	610.000	

* قامت الشركة خلال شهر شباط من العام 2018 بالإستثمار بسند قرض لشركة التسهيلات التجارية الاردنية بقيمة إسمية مقدارها 500 الف دينار، تاريخ إصداره 9 شباط 2018 لمدة 359 يوم وبسعر فائدة ثابت مقداره 6.75% يتم إحتسابه على أسس عدد الأيام الفعلية مقسوماً على 360 يوم وتستحق كل ستة أشهر

** قامت الشركة خلال شهر تشرين الاول من العام 2018 بالإستثمار باسناد قرض عدد 22 لشركة اثمار للاستثمار والاستشارات المالية بقيمة إسمية مقدارها 110 الاف دينار تاريخ إصداره 10 تشرين الاول 2018 لمدة 5 سنوات وبسعر فائدة ثابت مقداره 8.25% يتم إحتسابه على أسس عدد الأيام الفعلية مقسوماً على 365 و ذلك من تاريخ الاصدار ولغاية تاريخ الاستحقاق

القوائم المالية

12- ممتلكات ومعدات - بالصافي يتكون هذا البند مما يلي

المجموع	مشاريع تحت التنفيذ	ساليوات الخزائن	نظام إطفاء حريق	رافعات شوكية	سيارات	هواتف خلوية	أجهزة تكييف	أجهزة كمبيوتر	الات ومعدات واجهزة	بئر ماء	مبنى المصنع	مبنى الإدارة	* مبنى الإدارة	أراضي
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
24,124,641	-	691,781	20,420	129,217	779,660	24,098	145,819	251,710	16,064,473	80,131	1,659,784	3,328,678	948,870	
571,490 (64,200)	199,739 -	-	-	- (56,400)	- (7,800)	425	7,586	48,007	194,289	-	108,615	12,829	-	
-	(175,837)	-	-	-	-	-	-	-	175,837	-	-	-	-	
24,631,931	23,902	691,781	20,420	72,817	771,860	24,523	153,405	299,717	16,434,599	80,131	1,768,399	3,341,507	948,870	
17,356,258	-	691,781	20,420	65,555	297,931	18,027	65,481	193,420	14,455,485	75,370	1,315,779	157,009	-	
979,888 (64,200)	-	-	-	10,779 (56,400)	118,616 (7,800)	2,096	12,600	28,591	672,440	4,312	63,667	66,787	-	
18,271,946	-	691,781	20,420	19,934	408,747	20,123	78,081	222,011	15,127,925	79,682	1,379,446	223,796	-	
6,359,985	23,902	-	-	52,883	363,113	4,400	75,324	77,706	1,306,674	449	388,953	3,117,711	948,870	
23,429,508	-	691,781	20,420	99,918	520,395	21,081	142,496	219,830	15,776,728	80,131	1,586,076	3,321,782	948,870	
731,036 (35,903)	-	-	-	29,299	290,537 (31,272)	3,017	3,323	32,311 (431)	291,945 (4,200)	-	73,708	6,896	-	
24,124,641	-	691,781	20,420	129,217	779,660	24,098	145,819	251,710	16,064,473	80,131	1,659,784	3,328,678	948,870	
16,463,888	-	691,781	20,420	58,534	218	16,191	54	168,704	13,814,102	68,766	1,262,799	90,501	-	
911,520 (19,150)	-	-	-	7,021	94,731 (14,950)	1,836	11,541	24,716	645,583 (4,200)	6,604	53	66,508	-	
17,356,258	-	691,781	20,420	65,555	297,931	18,027	65,481	193,420	14,455,485	75,370	1,315,779	157,009	-	
6,768,383	-	-	-	63,662	481,729	6,071	80,338	58,290	1,608,988	4,761	344,005	3,171,669	948,870	
-	-	10	10	15	15	15	20-10	25 - 2.5	10-20	10	4-10	2	-	

العالم 2017	الكلفة
الرصيد في بداية السنة	948,870
إضافات	-
استبعادات	-
الرصيد في نهاية السنة	948,870
الاستهلاك المتراكم	
الرصيد في بداية السنة	-
إضافات	-
استبعادات	-
الرصيد في نهاية السنة	-
صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2017	948,870
(%) نسبة الإستهلاك السنوية	2

العالم 2018	الكلفة
الرصيد في بداية السنة	948,870
إضافات	-
استبعادات	-
تحويلات	-
الرصيد في نهاية السنة	948,870
الاستهلاك المتراكم	
الرصيد في بداية السنة	-
إضافات	-
استبعادات	-
الرصيد في نهاية السنة	-
صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول 2018	948,870

القوائم المالية

13- موجودات غير ملموسة - بالصافي يتكون هذا البند مما يلي

31 كانون الأول		
2017	2018	
دينار	دينار	التكلفة
78.920	102.660	الرصيد في بداية السنة
23.740	39.121	إضافات خلال السنة
102.660	141.781	الرصيد في نهاية السنة
الإطفاء المتراكم		
41.109	63.549	الرصيد في بداية السنة
22.440	15.924	الإطفاء للسنة
63.549	79.473	الرصيد في نهاية السنة
39.111	62.308	صافي القيمة الدفترية كما في 31 كانون الأول
25	25	نسبة الإطفاء السنوي %

14- استثمارات عقارية يتكون هذا البند مما يلي

31 كانون الأول		
2017	2018	
دينار	دينار	أرض
121.699	121.699	مبنى أمستل - الكلفة
302.305	302.305	* ينزل : الاستهلاك المتراكم
(139.142)	(145.154)	
284.862	278.850	

* إن الحركة على الاستهلاك المتراكم خلال السنة هي كما يلي

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول		
2017	2018	
دينار	دينار	الرصيد في بداية السنة
133.130	139.142	استهلاك السنة
6.012	6.012	الرصيد في نهاية السنة
139.142	145.154	

■ يتم قيد الاستهلاكات للاستثمارات العقارية بنسب تتراوح من 2% إلى 15% سنوياً

■ تم تقدير القيمة العادلة من قبل مخزن عقاري للاستثمارات العقارية وبلغت القيمة العادلة لهذه الاستثمارات 610.222 دينار كما في 31 كانون الأول 2018

القوائم المالية

15 - ذمم وأرصدة دائنة أخرى يتكون هذا البند مما يلي

31 كانون الاول		
2017	2018	
دينار	دينار	
416.651	758.142	ذمم دائنة تجارية
1.031.523	741.278	المطلوب لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات
367.416	323.319	أمانات أرباح مساهمين
18.178	26.765	المطلوب لمؤسسة العامة للضمان الاجتماعي
1.833.768	1.849.504	

16 - مطلوبات متداولة أخرى يتكون هذا البند مما يلي

31 كانون الاول		
2017	2018	
دينار	دينار	
274.685	274.685	رسوم الجامعات الأردنية
67.349	67.349	رسوم البحث العلمي والتدريب المهني
74.974	76.619	مكافآت أعضاء مجلس إدارة
147.192	194.519	مصاريف مستحقة
7.650	-	إيجارات مقبوضة مقدماً
18.972	3.144	أخرى
590.822	616.316	

17 - ضرائب أ - مصروف ضريبة الدخل يتكون هذا البند مما يلي

2017	2018	
دينار	دينار	
242.745	287.086	ضريبة دخل مستحقة عن أرباح السنة
-	(92.738)	ضريبة دخل مستحقة عن أرباح سنوات سابقة
242.745	194.348	

ب - مخصص ضريبة الدخل إن الحركة على مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي

2017	2018	
دينار	دينار	
519.831	192.389	الرصيد بداية السنة
242.745	287.086	ضريبة دخل مستحقة عن أرباح السنة
-		
762.576	479.475	ينزل : ضريبة الدخل المدفوعة خلال السنة
(570.187)	(250.912)	
192.389	228.563	الرصيد نهاية السنة

■ يتم احتساب ضريبة الدخل بناءً على الأرباح الخاضعة للضريبة ونسبة ضريبة دخل بواقع 14% و التي تمثل نسبة الضريبة المفروضة على الشركة

القوائم المالية

ج - الوضع الضريبي

قامت الشركة بالطعن بمطالبة دائرة ضريبة الدخل والمبيعات عن ضريبة المبيعات للفترة من أول تشرين الثاني 2009 ولغاية 31 كانون الأول 2011 وغرامة مثلي الضريبة والغرامة الجزائية عن الفترات من أول تموز 2010 الى 31 تشرين الأول 2010 ومن أول تموز 2011 الى 31 تشرين الأول 2011 والبالغة قيمتها 228.361 دينار وقد قدم الخبير المعين من المحكمة تقديره واعتمدته المحكمة وخلص بالنتيجة الى ان المبلغ المستحق بموجب القضية هو 111.201 دينار قامت الشركة خلال شهر كانون الاول من العام 2018 بدفع المبلغ المستحق لدائرة ضريبة الدخل والمبيعات

قامت الشركة بإجراء تسوية نهائية لضريبة الدخل مع دائرة ضريبة الدخل والمبيعات حتى عام 2016. هذا وتم تقديم كشف ضريبة الدخل للعام 2017 ولم يتم مراجعته من قبل الدائرة حتى تاريخ القوائم المالية الموحدة المرفقة

وبرأي الإدارة و المستشار الضريبي فإن مخصص ضريبة الدخل المأخوذ في القوائم المالية الموحدة كافٍ ولا داعي لأخذ مخصصات اضافية

د - الموجودات الضريبية المؤجلة

إن تفاصيل هذا البند هي كما يلي

2017	2018			
الموجودات الضريبية المؤجلة	الموجودات الضريبية المؤجلة	الرصيد نهاية السنة	المبالغ المضافة	الرصيد بداية السنة
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
-	36.402	227.513	58.832	168.681
-	56.336	352.102	230.000	122.102
-	92.738	579.615	288.832	290.783

تم احتساب المنافع الضريبية المؤجلة بنسبة 16% كما في 31 كانون الأول 2018 ، لم تقم الشركة باحتساب مطلوبات ضريبية مؤجلة حيث تعتقد الإدارة انه لن يكون هنالك التزامات ضريبية في المستقبل بما يتعلق بالبند ذات العلاقة

18 -التزامات لقاء عقود ايجار تمويلي

يتكون هذا البند مما يلي

2017	2018		
دينار	دينار	التزامات لقاء تأجير تمويلي - قصير الاجل	التزامات لقاء تأجير تمويلي - طويل الاجل
31.740	31.740		
55.554	23.811		
87.294	55.551		

تم توقيع إتفاقية التأجير التمويلي لعشر سيارات في العام 2017 ومدة هذا الايجار هي 36 شهراً يتم تسديدها شهرياً ابتداءً من 25 تشرين الأول 2017 حيث يبلغ القسط الشهري 2.645 دينار. إن متوسط أسعار الفائدة المتضمنة في اتفاقيات الايجار 5% سنوياً وهي معدلات ثابتة بتاريخ العقد وبالتالي تتعرض الشركة لمخاطر القيمة العادلة لمعدلات الفائدة ، حيث تتم كافة عقود الايجار على اساس سداد ثابت ولا يتم عمل أي ترتيبات للسداد بالنسبة لدفعات الايجار المحتملة

19 - حقوق المساهمين

أ - رأس المال المدفوع

يتألف رأسمال الشركة المدفوع من 10 مليون سهم بقيمة إسمية مقدارها دينار واحد لكل سهم

ب - الاحتياطي الإجمالي

يمثل الاحتياطي الإجمالي المبالغ المتراكمة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة 10% وفقاً لقانون الشركات وهو غير قابل للتوزيع على المساهمين

ج - الاحتياطي الاختياري

يمثل الاحتياطي الاختياري المبالغ المتراكمة في هذا الحساب ما تم تحويله من الأرباح السنوية قبل الضرائب بنسبة لا تزيد عن 20% من الأرباح السابقة . يستخدم هذا الاحتياطي في الأغراض التي يقررها مجلس الإدارة ويحق للهيئة العامة للمساهمين توزيعه بالكامل أو أي جزء منه كأرباح على مساهمين

د - احتياطي تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة

يمثل هذا البند احتياطي تقييم الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والناتج عن إعادة تقييم هذه الموجودات بقيمتها العادلة كما في 31 كانون الأول 2018 و 2017

هـ - الأرباح المدورة

أوصى مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ بتوزيع أرباح بمقدار 12% من رأس المال عن العام 2018 أي ما يعادل 1.200.000 دينار نقداً على المساهمين وهي خاضعة لموافقة الهيئة العامة للمساهمين

قامت الهيئة العامة للمساهمين في اجتماعها العادي المنعقد بتاريخ 22 نيسان 2018 بالموافقة على توصية مجلس الادارة بتوزيع مبلغ 1.200.000 دينار نقدا على المساهمين بنسبة 12% من رأس المال عن العام 2017



القوائم المالية

20 - تكلفة الانتاج

يتكون هذا البند مما يلي

2017	2018	إيضاح	
دينار	دينار		
494.909	284.737	8	مواد أولية أول السنة
507.332	1.437.533		المشتريات خلال السنة
(284.737)	(421.998)	8	مواد أولية نهاية السنة
717.504	1.300.272		المواد الأولية المستخدمة بالإنتاج
1.402.789	1.352.759	8	مواد ولوازم تعبئة أول السنة
1.957.474	2.113.991		المشتريات خلال السنة
(1.352.759)	(1.403.989)	8	مواد ولوازم تعبئة آخر السنة
2.007.504	2.062.761		المواد ولوازم التعبئة المستخدمة بالإنتاج
2.725.008	3.363.033		المواد المستخدمة بالإنتاج
538.388	574.156		رواتب وأجور ومنافع أخرى
642.907	731.887		مصاريف صناعية أخرى
104.003	80.531		كهرباء ومياه ومحروقات
113.967	111.772		أتعاب مهنية
21.600	21.233		صيانة الآلات والأجهزة والأبنية
20.378	21.534		حماية
19.802	17.318		رسوم تأمين
17.389	15.896		مصاريف تنظيف
8.689	8.814		رسوم رخص وضرائب
7.783	31		ضيافة
7.137	7.614		أجور نقل
2.923	3.282		ملابس العمال
1.016	1.928		بريد وهاتف
53.992	31.760		قرطاسية ومطبوعات
82.152	29.024		بضاعة تالفة
1.103.738	1.082.624		أخرى
709.411	747.434		مجموع مصاريف صناعية أخرى
-	620.028		استهلاك ممتلكات ومعدات
176.165	155.561	8	* كلفة بضاعة مجانية
232.516	543.963		بضاعة تحت التصنيع أول السنة
(155.561)	(169)	8	مشتريات الاصناف المستوردة
5.329.665	7.086.630		بضاعة تحت التصنيع نهاية السنة
			تكلفة الإنتاج و مبيعات الاصناف المستوردة

يمثل هذا البند قيمة البضاعة المجانية المتعلقة بعقود البيع ، تم تصنيف هذا البند ضمن بنود تكلفة المبيعات خلال العام 2018 بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية 15

القوائم المالية

21 - مصاريف البيع والتوزيع يتكون هذا البند مما يلي

2017	2018
دينار	دينار
288.668	416.900
730.091	418.165
153.976	161.482
82.478	57.713
82.293	73.495
69.765	38.431
25.393	14.766
39.213	60.041
7.549	-
4.737	5.000
8.647	-
37.598	16.201
1.530.408	1.262.194

رواتب موظفين
دعاية وإعلان ومصاريف بيع
كلفة استغلال العلامة التجارية امستل إيضاح 26
رسوم امتياز هاينيكس إيضاح 26
أجور شحن
استهلاكات و إطفاءات
مصاريف سفر وتنقلات
مصاريف سيارات
إتصالات
رسوم امتياز هتجر إيضاح 26
كهرباء
أخرى

22 - مصاريف إدارية وعمومية يتكون هذا البند مما يلي

2017	2018
دينار	دينار
433.180	569.418
132.412	196.782
27.960	38.555
28.221	33.909
33.531	55.000
17.334	25.549
22.372	13.165
23.461	18.242
23.408	29.402
12.146	19.912
37.646	102.164
6.099	12.699
7.279	7.922
7.529	1.571
-	20.720
4.286	25.084
816.864	1.170.094

رواتب موظفين
إستهلاك ممتلكات ومعدات
إشتراكات
أتعاب مهنية
مصاريف سيارات
مصاريف إتصالات
إطفاء موجودات غير ملموسة
مصاريف سفر وتنقلات
قرطاسية ولوازم
مصاريف كهرباء و ماء
مصاريف قضائية
مصاريف ضيافة
مصاريف بنكية
أتعاب تكنولوجيا المعلومات
مصاريف إيجارات
أخرى

القوائم المالية

23 - إيرادات الاستثمارات وإيرادات أخرى يتكون هذا البند مما يلي

2017	2018
دينار	دينار
40.034	34.049
6.712	5.510
2.752	2.930
1.146	17
113	-
6.012	6.012
16.735	14.469
23.299	19.580
575.734	624.988
112.694	120.988
35.329	2.856
110	-
5.611	1.500
752.777	769.912

إيجارات مقبوضة
 كلفة تشغيل مبنى أمستل
 رواتب
 كهرباء ومياه ومحروقات
 صيانة العمارة
 ضرائب عامة
 استهلاك الممتلكات والمعدات
 مجموع كلفة التشغيل
 صافي إيرادات المبنى
 إيرادات موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال
 الدخل الشامل - أرباح موزعة
 فوائد بنكية دائنة
 إيرادات أخرى
 فروقات عملة
 أرباح بيع ممتلكات ومعدات أرباح رأسمالية

24 - مصاريف أخرى

2017	2018
دينار	دينار
30.821	31.654
30.821	31.654
505	7.923
62.147	71.231

يتكون هذا البند مما يلي
 مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
 بدل تنقلات أعضاء مجلس الإدارة
 أخرى

25 - حصة السهم من الربح

إن حصة السهم من الربح للسنة كانت كما يلي

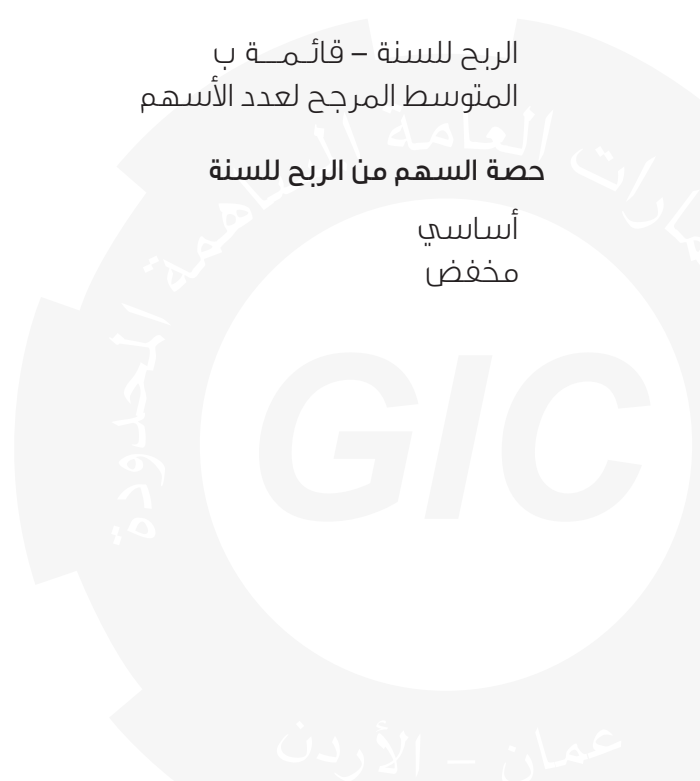
2017	2018
دينار	دينار
1.779.525	1.028.232
10.000.000	10.000.000

الربح للسنة - قائمة ب
 المتوسط المرجح لعدد الأسهم

حصة السهم من الربح للسنة

18%	10%
18%	10%

أساسي
 مخفض



القوائم المالية

26-الأرصدة والمعاملات مع أطراف ذات علاقة

المجموع	مخصص الخسائر * الائتمانية المتوقعة	شركات ذات علاقة	كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة
دينار	دينار	دينار	دينار
2.016.239	(30.952)	125.275	1.921.916
433.786	-	20.991	412.795
6.253.417	-	6.253.417	-
55.551	-	55.551	-
1.647.181	-	9.841	1.637.340
493.935	-	99.555	394.380
5.905.977	-	5.905.977	-
87.294	-	87.294	-
6.339.940	-	2.020	6.337.920
869.008	-	869.008	-
6.660.501	-	4.080	6.656.421
610.433	-	115.922	494.511

31 كانون الاول 2018

ذمم مدينة
ذمم دائنة
* استثمارات
التزامات لقاء عقد تأجير تمويلي

31 كانون الاول 2017

ذمم مدينة
ذمم دائنة
استثمارات
التزامات لقاء عقد تأجير تمويلي

للسنة المنتهية في المنتهية في

31 كانون الاول 2018

إيرادات
مصاريف

للسنة المنتهية في المنتهية في

31 كانون الاول 2017

إيرادات
مصاريف

* إن الحركة الحاصلة على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة - اطراف ذات علاقة هي كما يلي

2017	2018	يتكون هذا البند مما يلي
دينار	دينار	
-	-	الرصيد في بداية السنة
-	30.952	المخصص خلال السنة
-	30.952	الرصيد في نهاية السنة

* * تم زيادة الاستثمارات في شركات ذات علاقة (مملوكة جزئياً من كبار المساهمين) بـ 172.800 سهم بكلفة مقدارها 662.950 دينار وموجودات مالية بالكلفة المطفأة بكلفة 500 ألف دينار خلال السنة المنتهية في 31 كانون الاول 2018

القوائم المالية

تقوم الشركة بتصنيع بعض منتجاتها بناءً على اتفاقية امتياز مع شركة هاينكن - هولندا (مساهم) بالإضافة إلى شركة هنجر - ألمانيا مقابل رسوم امتياز محددة بحيث منحت للشركة حق الامتياز الحصري لاستخدام العلامة التجارية في المناطق الجغرافية المخصصة للبيع لبعض المنتجات التي يتم تصنيعها

تنص الاتفاقية أنه يتوجب على الشركة تسويق بعض منتجاتها المصنعة بموجب إتفاقية الامتياز بموجب خطة تسويقية سنوية تهدف إلى زيادة المبيعات وتلبية الطلب بشكل ملائم

تقوم الشركة ببيع منتجاتها في السوق المحلي عن طريق شركة سعد أبو جابر وأولاده (مساهم) والتي تمثل الموزع الحصري للشركة في السوق المحلي. تم خلال الفترة اللاحقة لتاريخ القوائم المالية الموحدة فسخ الاتفاقية مع شركة سعد أبو جابر وأولاده بحيث أصبحت شركة الاستثمارات العامة الموزع الرئيسي لكافة منتجاتها إيضاح 31

بلغت الرواتب والمكافآت للإدارة التنفيذية العليا والمدراء التنفيذيين للشركة ما مجموعه **295.277** دينار للعام 2018 **295.084** دينار للعام 2017

27 - الأدوات المالية

أ - إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة راسمالها للتأكد من قدرتها على الاستمرارية وتعظيم العائد لأصحاب المصالح من خلال تحقيق التوازن الأمثل بين المطلوبات وحقوق المساهمين

هذا وإن استراتيجية الشركة المحافظة على معدل مقبول للمطلوبات منسوبة لحقوق المساهمين . حيث كان معدل الدين منسوبة لحقوق المساهمين كما في 31 كانون الأول 2018 و 2017 كما يلي

31 كانون الأول		
2017	2018	
دينار	دينار	
3.142.654	3.159.909	مجموع المطلوبات المتداولة
25.764.448	25.914.435	مجموع حقوق المساهمين
12.2%	12.2%	نسبة المطلوبات إلى حقوق المساهمين

بقيت سياسة الشركة خلال العام 2018 دون تغيير مقارنة مع العام 2017 بما يتعلق بإدارتها لرأس المال

القوائم المالية

ب - مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان تتعلق بمخاطر إخفاق المدينون بالوفاء بالتزاماتهم التعاقدية مما يسبب خسائر مالية للشركة. تتبع الشركة سياسة التعامل مع أطراف مليئة إئتمانياً، بما فيها أطراف ذات علاقة، من أجل تخفيض خطر الخسائر المالية الناتجة عن عدم الوفاء بالتزامات

تتكون الذمم المدينة التجارية بشكل رئيسي من ثلاث فئات

أ - مدين المبيعات المحلية شركة سعد أبو جابر وأولاده

ب - مدينو المبيعات التصديرية

ج - مدينو عمليات التأجير

تقوم الشركة بالحصول في بعض الحالات على دفعات بالحساب أو بوالص تحصيل تصديرية أو شيكات برسم التحصيل، بناءً على الاتفاق مع العميل بحيث تساوي قيمة البضاعة المطلوبة أو جزء كبير منه

الجدول التالي يلخص مخاطر تركب الذمم المدينة كما في تاريخ المركز المالي الموحد للفئات الثلاث المذكورة أعلاه

31 كانون الاول		
2017	2018	
دينار	دينار	
1.478.481	1.467.074	شركة سعد أبو جابر وأولاده مساهم مدينو المبيعات التصديرية مدينو عمليات التأجير
196.991	978.818	
33.504	44.529	
1.708.976	2.490.421	

ج - مخاطر العملات الأجنبية

ان خطر العملة هو ذلك الخطر المتعلق بالتغير في قيمة الادوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملة الأجنبية

كما ان العمليات الرئيسية للشركة بالعملات الأجنبية هي بالدولار واليورو، إن القيم الدفترية للموجودات النقدية والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية للشركة كما في تاريخ المركز المالي هي كما يلي

المطلوبات		الموجودات		
31 كانون الاول		31 كانون الاول		
2017	2018	2017	2018	
دينار	دينار	دينار	دينار	
48.621	412.933	398.904	317.298	يورو دولار أمريكي
338.197	34.024	636.604	1.275.135	

يتعلق خطر العملة بالتغيرات في أسعار العملة التي تسدد بالعملات الأجنبية. ولغرض تخفيض المخاطر المرتبطة بتقلب سعر صرف اليورو تحتفظ الشركة بحسابات جارية وودائع لأجل لدى بنوك محلية

القوائم المالية

الجدول التالي يلخص أثر زيادة (نقصان) في سعر صرف اليورو بنسبة 10% كما في تاريخ المركز المالي على قائمة الدخل

-10%		+10%		
2017	2018	2017	2018	
دينار	دينار	دينار	دينار	
(35.028)	(9.563)	(35.028)	(9.563)	الخسارة الربح للسنة

أما بما يتعلق بالمعاملات بالدولار الأمريكي فإن إدارة الشركة تعتقد بان خطر العملة الاجنبية المتعلق بالدولار الأمريكي غير مادي كون الدينار الاردني (العملة الوظيفية للشركة) مربوط بالدولار الأمريكي

د - مخاطر السيولة

مخاطر السيولة ، والتي تعرف ايضاً بمخاطر التمويل، هي المخاطر التي تتمثل بالصعوبة التي ستواجهها الشركة بتوفير الأموال اللازمة للوفاء بمطلوباتها

تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الحصول على تسهيلات بنكية، الرقابة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية والمتنبأه ومواءمة إستحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية. كما ان جزء من اموال الشركة مستثمر في أرصدة لدى البنوك وهي جاهزة للوفاء بمتطلبات التمويل قصير ومتوسط الاجل وإدارة السيولة

هـ - مخاطر أسعار الفوائد

مخاطر أسعار الفوائد هي المخاطر المتعلقة بالتغير بقيمة الاداة المالية نتيجة للتغيرات بمعدلات الفائدة السوقية تقوم الشركة بإدارة تعرضها لمخاطر سعر الفائدة بشكل مستمر، بحيث يتم تقييم الخيارات المختلفة بشكل مستمر تعتقد إدارة الشركة أن مخاطر تقلب أسعار الفوائد منخفضة ولن يكون لها أثر مادي على نتائج أعمال الشركة

و - مخاطر أسعار الاستثمارات

تحتفظ الشركة بمحفظة إستثمارية يتكون معظمها من أسهم متداولة في سوق عمان المالي بالإضافة إلى أسهم شركات أخرى غير متداولة. تصنف الشركة جميع إستثماراتها بالأسهم كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل مما يلغي أثر تقلب أسعار الأسهم على الربح للسنة

الجدول التالي يلخص أثر زيادة (نقصان) في مؤشر سوق عمان المالي بنسبة 5% على القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل المتداولة مما ينعكس على حقوق المساهمين كما في تاريخ المركز المالي. أعد تحليل الحساسية على إفتراض أن أسعار الأسهم تتحرك بنفس نسبة تغير مؤشر السوق

-5%		+5%		
2017	2018	2017	2018	
دينار	دينار	دينار	دينار	
(515.718)	(545.944)	(515.718)	(545.944)	حقوق المساهمين

القوائم المالية

كما تقوم الشركة بتنويع الإستثمارات بالأسهم في قطاعات إقتصادية مختلفة من أجل الحد من التقلبات العكسية في القيمة العادلة للإستثمارات، وفيما يلي توزيع الاستثمارات حسب القطاعات المختلفة

31 كانون الاول

2017	2018	
دينار	دينار	
7.445.111	7.344.381	البنوك
4.753.350	6.033.379	الخدمات
166.851	84.401	الصناعة
545.814	448.029	التأمين
12.911.126	13.910.190	

ز - مخاطر المنطقة الجغرافية

تمارس الشركة نشاطاتها داخل وخارج المملكة ، وفيما يلي معلومات التوزيع الجغرافي لأعمال الشركة داخل وخارج المملكة

المجموع

2017	2018	خارج المملكة	داخل المملكة	
دينار	دينار			
8.831.190	10.245.026	2.143.160	8.101.866	صافي المبيعات
(5.094.168)	(6.989.007)	(2.507.486)	(4.481.521)	تكلفة المبيعات
3.737.022	3.256.019	(364.326)	3.620.345	اجمالي ربح المبيعات
(1.530.408)	(1.262.194)	(36.908)	(1.225.286)	ينزل : مصاريف البيع والتوزيع
(816.864)	(1.170.094)	-	(1.170.094)	مصاريف ادارية وعمومية ومالية
(59.942)	(230.000)	-	(230.000)	مخصص مواد بطيئة الحركة
1.832	(58.832)	-	(58.832)	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(11.000)	-	(11.000)	مخصص قضايا
1.331.640	523.899	(401.234)	925.133	صافي الربح من العمليات
752.777	769.912	-	769.912	ايراد الاستثمارات وصافي ايرادات اخرى
(62.147)	(71.231)	-	(71.231)	مصاريف الاخرى
2.022.270	1.222.580	(401.234)	1.623.814	ربح السنة قبل الضريبة
(242.745)	(194.348)	-	(194.348)	مخصص ضريبة الدخل
1.779.525	1.028.232	(401.234)	1.429.466	الربح للسنة - قائمة

31 كانون الاول

2017	2018	خارج المملكة	داخل المملكة	
28.962.656	29.098.155	826.491	28.271.664	الموجودات
3.198.208	3.183.720	449.045	2.734.675	المطلوبات

القوائم المالية

28- القطاعات التشغيلية

إن القطاعات التشغيلية للشركة هي كما يلي

قطاع التصنيع

يمثل هذا القطاع استثمار الشركة في موجودات من أجل تصنيع وبيع منتوجاتها الرئيسية التي تتكون من المشروبات الكحولية وغير الكحولية وتصنف بشكل رئيس إلى مبيعات محلية ومبيعات تصديرية ومبيعات المناطق الحرة

قطاع الإستثمار

يمثل هذا القطاع استثمار الشركة في محفظة من الموجودات المالية بالإضافة إلى الإستثمار في مبنى عقاري. يصنف إيراد هذا القطاع كإيرادات متكررة تتكون من إيرادات التأجير وتوزيعات أرباح الأسهم، وإيرادات غير متكررة تتكون من ربح وخسائر إستبعاد الإستثمارات والتدني في القيمة

أ - إيراد وصافي ربح القطاعات التشغيلية

فيما يلي تحليل لإيرادات ونتائج أعمال الشركة موزعة حسب قطاعاتها التشغيلية

2017	2018	
		التصنيع
5.829.093	6.596.554	صافي المبيعات المحلية
1.790.946	2.143.160	صافي مبيعات تصديرية
1.211.151	1.505.312	صافي مبيعات المناطق الحرة / العقبة
8.831.190	10.245.026	
(5.094.168)	(6.989.007)	ينزل: تكلفة المبيعات
3.737.022	3.256.019	إجمالي الربح من المبيعات
(1.530.408)	(1.262.194)	ينزل: مصاريف البيع والتوزيع
2.206.614	1.993.825	إجمالي ربح القطاع
		الإستثمار
711.726	756.365	إيرادات متكررة
711.726	756.365	إجمالي ربح القطاع
2.918.340	2.750.190	إجمالي دخل القطاعات
(896.070)	(1.527.610)	مصاريف وإيرادات أخرى غير موزعة على القطاعات
2.022.270	1.222.580	الربح للسنة قبل الضريبة
(242.745)	(194.348)	مصرف ضريبة الدخل
1.779.525	1.028.232	الربح للسنة

لا تشمل الإيرادات الظاهرة أعلاه أية معاملات بين القطاعين

القوائم المالية

ب - موجودات ومطلوبات القطاعات التشغيلية

المطلوبات		الموجودات		التصنيع الإستثمار إجمالي الموجودات / المطلوبات موجودات / مطلوبات غير موزعة مجموع الموجودات / المطلوبات
31 كانون الاول		31 كانون الاول		
2017	2018	2017	2018	
دينار	دينار	دينار	دينار	
1.991.682	2.283.290	8.559.107	9.635.335	
7.650	-	13.195.988	14.799.040	
1.999.332	2.283.290	21.755.095	24.434.375	
1.198.876	900.430	7.207.561	4.663.780	
3.198.208	3.183.720	28.962.656	29.098.155	

ج - الإيراد من المبيعات الرئيسية

تتكون إيرادات قطاع التصنيع (والتي تشكل الجزء الأكبر من إيرادات الشركة) من مبيعات مشروبات كحولية ومشروبات غير كحولية كالآتي

2017	2018	مبيعات مشروبات كحولية مبيعات مشروبات غير كحولية إجمالي المبيعات ينزل : ضريبة المبيعات صافي المبيعات
دينار	دينار	
17.081.807	19.642.158	
245.088	230.375	
17.326.895	19.872.533	
(8.495.705)	(9.627.507)	
8.831.190	10.245.026	

29- التزامات ممكن أن تطرأ

كان على الشركة بتاريخ المركز المالي إلتزامات ممكن ان تطرأ تتمثل فيما

31 كانون الاول		كفالات بنكية اعتمادات بنكية
2017	2018	
دينار	دينار	
59.786	78.786	
186.113	-	
245.899	78.786	

30- القضايا

بلغت القضايا المحددة القيمة المقامة على الشركة مبلغ 22.298 دينار والمقامة من قبل الشركة مبلغ 36.620 دينار هذا ويرأي إدارة الشركة والمستشار القانوني فإنه لن يترتب على الشركة أية التزامات لقاء هذه القضايا الا قضية واحدة بقيمة 9.695 دينار وقد تم اخذ المخصص بالمبلغ المطلوب

31- احداث الفترة اللاحقة

تم فسخ اتفاقية التوزيع مع شركة سعد ابو جابر والتي بموجبها يتم توزيع منتجات الشركة في السوق المحلي حيث اصبحت شركة الاستثمارات العامة الموزع الرئيسي لمنتجاتها

32 - مستويات القيمة العادية

أ - القيمة العادية للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة المحددة بالقيمة العادية بشكل مستمر
ان بعض الموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة مقيمة بالقيمة العادية في نهاية كل سنة مالية ، والجدول التالي يوضح معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادية لهذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية طرق التقييم والمدخلات المستخدمة

القيمة العادية

العلاقة بين المدخلات الهامة غير الملموسة والقيمة العادية				31 كانون الاول		الموجودات المالية / المطلوبات المالية
لا ينطبق لا ينطبق	لا ينطبق لا ينطبق	مدخلات هامة غير ملموسة	طريقة التقييم والمدخلات المستخدمة	مستوى القيمة العادية	2017 دينار	2018 دينار
					موجودات مالية بالقيمة العادية	
					موجودات مالية بالقيمة العادية من خلال الدخل الشامل	
					أسهم متوفر لها اسعار سوقية	
					أسهم غير متوفر لها أسعار سوقية	
المجموع		12.911.126	13.910.190			

لم تكن هنالك أي تحويلات بين المستوى الاول والمستوى الثاني خلال العام 2018 و 2017

ب - القيمة العادية للموجودات المالية والمطلوبات المالية للشركة غير محددة القيمة العادية بشكل مستمر
باستثناء ما يرد في الجدول ادناه اننا نعتقد ان القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الظاهرة في القوائم المالية الموحدة للشركة تقارب قيمتها العادية وذلك لأن إدارة الشركة تعتقد أن القيمة الدفترية للبند المبينة ادناه تعادل القيمة العادية لها تقريبا وذلك يعود اما لاستحقاقها قصير الاجل او ان أسعار الفائدة لها يعاد تسعيرها خلال

31 كانون الأول 2018 31 كانون الأول 2017

القيمة الدفترية	القيمة العادية	القيمة الدفترية	القيمة العادية	مستوى القيمة العادية	مستوى القيمة العادية
دينار	دينار	دينار	دينار	دينار	دينار
278.850	610.222	284.862	610.222	610.222	610.222
278.850	610.222	284.862	610.222	610.222	610.222
المستوى الثاني					

للبنود المبينة اعلاه قد تم تحديد القيمة العادية للموجودات والمطلوبات المالية للمستوى الثاني والثالث وفقاً لنماذج تسعير متفق عليها والتي تعكس مخاطر الائتمان لدى الأطراف التي يتم التعامل معها

الاقراءات المطلوبة

- 1- يقر مجلس ادارة الشركة بعدم وجود أية أمور جوهرية قد تؤثر على استمرارية الشركة خلال السنة المالية التالية
- 2- يقر مجلس الادارة بمسؤوليته عن اعداد البيانات المالية وتوفير نظام رقابة فعال في الشركة
- 3- نقر نحن الموقعين أدناه بصحة ودقة واكتمال المعلومات والبيانات الواردة في التقرير السنوي

الرقم	الاسم	المنصب	التوقيع
1	السيد نصار ابراهيم نصار المعشر	رئيس مجلس الادارة	
2	السيد مروان رؤوف سعد أبوجابر	المدير العام	
3	السيد عطالله رياض عطالله البقاعين	المراقب المالي	



تقرير الحوكمة السنوي لعام 2018

أ. تلتزم الشركات بتعليمات حوكمة الشركات المساهمة المدرجة لعام 2017 من قانون الأوراق المالية رقم (18) لسنة 2017، كما تطبق الشركة أحكام المادة (144) من قانون الشركات الأردني رقم (22) لسنة 1997 وتعديلاته لغاية القانون رقم (57) لسنة 2006 حيث يوجه مجلس إدارة الشركة الدعوة إلى كل مساهم لحضور إجتماع الهيئة العامة وترسل الدعوة بالبريد العادي قبل (واحد وعشرون يوماً) من التاريخ المقرر لعقد الإجتماع ويراعى بالدعوة جدول أعمال الهيئة العامة وتقرير مجلس الإدارة والميزانية السنوية وحساباتها الختامية وتقرير مدقق الحسابات والبيانات الإيضاحية

ب. مجلس الإدارة

يحكم تكوين مجلس الإدارة قانون الشركات الأردني وتعليمات وزارة الصناعة والتجارة ويتكون مجلس إدارة الشركة من (7) أعضاء يتم إنتخابهم لمدة (4) أربع سنوات وقد تم إنتخاب مجلس الإدارة الحالي في (2015/04/22) من قبل الهيئة العامة

يتولى إدارة الشركة مجلس إدارة مكون من سبعة أعضاء

أسماء رئيس وأعضاء مجلس الإدارة	المنصب	عضو مستقل/ غير مستقل	عضو تنفيذي/ غير تنفيذي
السيد نصار ابراهيم نصار المعشر	رئيس مجلس الإدارة	مستقل	غير تنفيذي
ويمثلها السيد زياد رؤوف سعد أبوجابر شركة أبوجابر إخوان	نائب رئيس مجلس الإدارة	غير مستقل	غير تنفيذي
Heineken International Represented by LIEVEN L.VAN DER BORGHT	عضو	غير مستقل	غير تنفيذي
السيد سعد فرحان سعد أبوجابر	عضو	غير مستقل	غير تنفيذي
ويمثلها السيد ردين توفيق أمين قعوار شركة أمين قعوار وأولاده	عضو	مستقل	غير تنفيذي
السيد زيد محمد خلف التل	عضو	مستقل	غير تنفيذي
السيد فواز يوسف ابراهيم غانم	عضو	مستقل	غير تنفيذي

تقرير الحوكمة السنوي لعام 2018

ج. أعضاء مجلس الإدارة الاعتباريين

- شركة هاينكن العالمية تملك ما نسبته 10% من أسهم الشركة
- شركة أمين قعوار وأولاده

د. فريق الإدارة التنفيذية

يتكون فريق الإدارة التنفيذية من المدير التنفيذي ومن يعملون تحت إشرافه المباشر. يعتبر الرئيس التنفيذي مسؤول أمام مجلس الإدارة عن إدارة أعمال الشركة وضمان تنفيذ كافة قرارات مجلس الإدارة والمساهمين.

تتكون الإدارة التنفيذية للشركة من الأفراد التالية أسمائهم

الرقم	الاسم بالكامل	المنصب
1	السيد مروان رؤوف أبوجابر	الرئيس التنفيذي
2	السيد حسن هادي شاهين	مدير سلسلة التوريد
3	السيد وليم هيثم السميرات	مدير إدارة الموارد البشرية والشؤون الإدارية
4	السيد سامر زهير مخائيل	مدير الإنتاج
5	السيدة سولا فايز حداد	مديرة ضبط وتوكيد الجودة
6	السيد عطاالله رياض البقاعين	المراقب المالي
7	Laurent Romanus Meijer	مدير التسويق / مندوب من شركة هاينكن

هـ. العضوية في مجالس إدارات الشركات المساهمة العامة التي يشغلها عضو مجلس الإدارة

أسماء رئيس وأعضاء مجلس الإدارة	المنصب	العضوية
السيد نصار ابراهيم نصار المعشر	رئيس مجلس الإدارة	لا يوجد
السيد زياد رؤوف سعد أبوجابر	نائب رئيس مجلس الإدارة	رئيس مجلس إدارة الشركة المتحدة للتأمين رئيس مجلس إدارة شركة الأردن لتطوير المشاريع السياحية رئيس مجلس إدارة شركة مصانع الورق والكرتون الأردنية
Heineken International Represented by LIEVEN L.VAN DER BORGHT	عضو	لا يوجد
السيد سعد فرحان سعد أبوجابر	عضو	عضو مجلس إدارة الشركة العامة للتأمين م.ع.م عضو مجلس إدارة شركة الأسواق الحرة الأردنية عضو مجلس إدارة الشركة المتحدة للتأمين م.م
شركة أمين قعوار وأولاده ويمثلها السيد ردين توفيق أمين قعوار	عضو	رئيس مجلس إدارة شركة الفارس الوطنية للاستيراد والتصدير.
السيد زيد محمد خلف التل	عضو	لا يوجد
السيد فواز يوسف ابراهيم غانم	عضو	عضو مجلس إدارة في الشركة الأردنية للصناعات الخشبية جوايكو

تقرير الحوكمة السنوي لعام 2018

و. اسم ضابط الارتباط

ضابط ارتباط الحوكمة في الشركة السيد وليم هيثم يعقوب السميرات

ز. اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة

أنشأ مجلس الإدارة ٤ لجان وقد تم تفويضها بسلطات وصلاحيات معينة

- 1 لجنة التدقيق
- 2 لجنة الترشيحات والمكافآت
- 3 لجنة الحوكمة
- 4 لجنة إدارة المخاطر

ح. أسماء رئيس وأعضاء لجنة التدقيق ونبذة تعريفية عن كل واحد منهم

الاسم بالكامل	المنصب	الشهادة العلمية	الخبرات العملية
السيد نصار ابراهيم نصار المعشر	رئيس لجنة التدقيق	بكالوريوس هندسة ميكانيك جامعة ليفربول / بريطانيا، عام 1982	
شركة أمين قعوار وأولاده ويمثلها السيد ردين توفيق أمين قعوار	عضو	ماجستير إدارة أعمال / كلية بوسطن / الولايات المتحدة الأميركية، عام 1987	الرئيس التنفيذي لمجموعة قعوار رئيس مجلس إدارة شركة الرياح للتطوير العقاري عضو مجلس إدارة شركة ميرسك الأردن، لبنان القنصل الفخري لمملكة الدنمارك لدى المملكة الأردنية الهاشمية
السيد فواز يوسف ابراهيم غانم	عضو	بكالوريوس الهندسة Tufts. الكيميائية جامعة ماجستير إدارة أعمال جامعة نيويورك	مدير عام ورئيس مجلس إدارة شركة إثمار انفسست / خدمات المصرفية الاستثمارية منذ 2007

ط. أسماء رئيس وأعضاء لجنة الترشيحات والمكافآت

الاسم بالكامل	المنصب
السيد فواز يوسف غانم	رئيس لجنة الحوكمة
السيد زياد رؤوف أبوجابر	عضو
السيد زيد محمد التل	عضو

الاسم بالكامل	المنصب
السيد زيد محمد التل	رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت
السيد زياد رؤوف أبوجابر	عضو
السيد نصار ابراهيم المعشر	عضو

أسماء رئيس وأعضاء لجنة إدارة المخاطر

الاسم بالكامل	المنصب
السيد زيد محمد التل	رئيس لجنة إدارة المخاطر
السيد مروان أبوجابر	عضو
السيد سعد فرحان أبوجابر	عضو

تقرير الحوكمة السنوي لعام 2018

ي. إجتماعات لجنة الحوكمة
اجتماعات لجنة الحوكمة هي إجتماعين خلال عام 2018

الاسم بالكامل	المنصب	عدد مرات الحضور
السيد فواز يوسف غانم	رئيس لجنة الحوكمة	2
السيد زياد رؤوف أبوجابر	عضو	2
السيد زيد محمد التل	عضو	2

ك. إجتماعات لجنة التدقيق
اجتماعات لجنة الحوكمة هي إجتماعين خلال عام 2018

الاسم بالكامل	المنصب	عدد مرات الحضور
السيد نصار ابراهيم نصار المعشر	رئيس لجنة التدقيق	4
شركة أمين قعوار وأولاده ويمثلها السيد ردين توفيق أمين قعوار	عضو	3
السيد فواز يوسف غانم	عضو	4

ل. إجتماعات المجلس
يجتمع مجلس إدارة شركة الاستثمارات العامة المساهمة المحدودة، بناء على دعوة من رئيسه، بحيث يتم إرسال دعوة لكل عضو من أعضاء المجلس قبل أسبوع على الأقل من تاريخ الإجتماع مع جدول أعمال الإجتماع، يتم تدوين و حفظ جميع محاضر اجتماعات مجلس الإدارة بشكل أصولي

عقد مجلس إدارة شركة الاستثمارات العامة ستة إجتماعات خلال العام 2018، تم من خلالها مناقشة مواضيع واستراتيجيات الشركة ومشاريعها

أسماء رئيس وأعضاء مجلس الإدارة	المنصب	عدد مرات الحضور
السيد نصار ابراهيم نصار المعشر	رئيس مجلس الإدارة	6
السيد زياد رؤوف سعد أبوجابر	نائب رئيس مجلس الإدارة	6
Heineken International Represented by LIEVEN L.VAN DER BORGHT	عضو	4
السيد سعد فرحان سعد أبوجابر	عضو	5
شركة أمين قعوار وأولاده ويمثلها السيد ردين توفيق أمين قعوار	عضو	5
السيد زيد محمد خلف التل	عضو	6
السيد فواز يوسف ابراهيم غانم	عضو	6

رئيس مجلس الإدارة

نصار ابراهيم نصار المعشر

لحده

منتجات الشركة

أمستل AMSTEL

بدأ إنتاج بيرة أمستل عام 1958
تنتج بيرة أمستل بترخيص من شركة أمستل العالمية - هولندا
Amstel International

التعبئة

- تعبئ في عبء ألمنيوم سعة 33 س.ل. وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 24 عبلة
- تعبئ في عبء ألمنيوم سعة 50 س.ل. وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 24 عبلة
- تعبئ في زجاج سعة 50 س.ل. وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 20 زجاجة
- تعبئ في برميل سعة 29 لتر وتستعمل على ماكينات الدرافت
- تعبئ في زجاج سعة 33 س.ل. وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 24 زجاجة



أمستل لايت AMSTEL LITE

بدأ إنتاج بيرة أمستل لايت عام 2017
تنتج بيرة أمستل لايت بترخيص من شركة أمستل العالمية - هولندا
Amstel International

التعبئة

- تعبئ في عبء ألمنيوم سعة 33 س.ل. وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 24 عبلة
- تعبئ في برميل سعة 15 لتر وتستعمل على ماكينات الدرافت



هننجر HENNINGER

بدأ إنتاج بيرة هننجر عام 1973
تنتج بيرة هننجر بترخيص من شركة رادبيرغر جروب العالمية - ألمانيا

التعبئة

- تعبئ في عبء ألمنيوم سعة 33 س.ل. وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 24 عبلة
- تعبئ في عبء ألمنيوم سعة 50 س.ل. وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 24 عبلة
- تعبئ في زجاج سعة 50 س.ل. وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 20 زجاجة



منتجات الشركة

فيلادلفيا PHILADELPHIA

بدأ إنتاج بيرة فيلادلفيا عام ١٩٩٩
تنتج بيرة فيلادلفيا محليا

التعبئة

- تعبئ في علب ألمنيوم سعة 33 س.ل وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 24 علبة
- تعبئ في علب ألمنيوم سعة 50 س.ل وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 24 علبة
- تعبئ في زجاج سعة 50 س.ل وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 24 زجاج



بترا PETRA

بدأ إنتاج بيرة بترا محليا عام 1964
تنتج بيرة بترا الاغر بدرجة كحول 5%, 8%, 10% و 13%
تنتج أيضا بيرة بترا أيل الوايزن 4.8% والعنبر 5.5%

التعبئة

- تعبئ في علب ألمنيوم سعة 33 س.ل وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 24 علبة
- تعبئ في علب ألمنيوم سعة 50 س.ل وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 24 علبة
- تعبئ في زجاج سعة 50 س.ل وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 20 زجاجة
- تعبئ في برميل سعة 15 لتر وتستعمل على ماكينات الدرافت



فالكون FALCON

بدأ إنتاج بيرة الفالكون عام 2018
تنتج بيرة الفالكون محليا بدرجة كحول 18% و 13%

التعبئة

- تعبئ في علب ألمنيوم سعة 50 س.ل وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 24 علبة



منتجات الشركة

هاينيكين HEINEKEN

بدأ إنتاج بيرة هاينيكين عام ١٨٧٣
بيرة هاينيكين مصنعة و معبئة في مصانع هاينيكين في أمستردام - هولندا

التعبئة

- تعبئ في علب ألومنيوم سعة 33 س.ل وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 24 علبة
- تعبئ في علب ألومنيوم سعة 50 س.ل وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 24 علبة
- تعبئ في زجاج سعة 33 س.ل وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 24 زجاجة
- تعبئ في برميل سعة 20 لتر وتستعمل على ماكينات الدرافت



سول SOL

بيرة سوول المكسيكية الأصلية
بدأ إنتاج بيرة سوول عام 1899
بيرة سوول مصنعة و معبئة في مصانع موسييزما - هولندا

التعبئة

- تعبئ في زجاج سعة ٣٣ س.ل وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية ٢٤ زجاجة

منتجات المشروبات الغازية

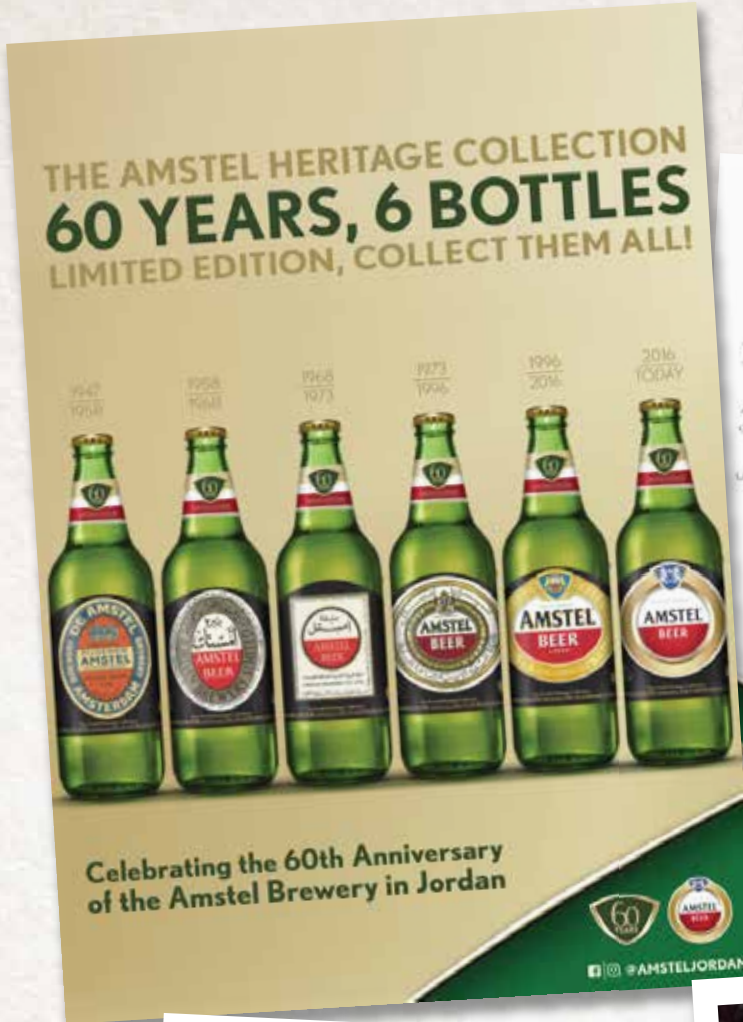
بدأ إنتاج المشروبات الغازية عام 1986



التعبئة

- تعبئ منتجات الشركة من المشروبات الغازية بأنواعها المختلفة في علب ألومنيوم سعة 33 س.ل وتغلف في صواني كرتون سعة الصينية 24 علبة

نشاطات الشركة





شركة الاستثمارات العامة
المساهمة المحدودة

General Investment Co. Ltd.

Abujaber Bldg. 188 – Zahran St.
P.O.Box 8050 Amman 11121 Jordan
Tel. 06-2003344
Fax. 06-2003345
Website: www.gicjo.com

Factory Address

Zarqa
Rsaifeh – Awajan – Martyr Wasfi al Tall St.
Tel. 05-3986264
Fax. 05-3988950
Email: hradmin@gicjo.com